

Приложение 1 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	20528542	5137746044959	9704234114

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 30.06.2025 г.

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "МИР ФИНАНСОВ"
АО "УК "МИР ФИНАНСОВ"

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

119435, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Хамовники, наб Саввинская, д. 15

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.06.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	168	94	457
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		56 806	51 674	71 406
3	долговые инструменты	8	56 806	51 674	71 406
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		47 714	31 274	48 431
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	326	241	399
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	25 599	8 499	29 500
7	дебиторская задолженность	12	21 789	22 534	18 532
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	607	682	-
9	Основные средства и капитальные вложения в них	19	2 115	3 532	2 880
10	Отложенные налоговые активы	48	2 416	3 391	348
11	Прочие активы	20	3 151	3 415	1 253

12	Итого активов		112 976	94 061	124 776
	Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 666	3 938	4 333
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 063	3 471	3 449
15	кредиторская задолженность	26	603	467	885
16	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-	215
17	Прочие обязательства	29	5 217	2 949	1 752
18	Итого обязательств		7 883	6 886	6 300
	Раздел III. Капитал				
19	Уставный капитал	30	80 508	80 508	80 508
20	Резервный капитал		4 311	4 311	4 311
21	Резервы		(4 337)	(8 171)	(1 288)
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		24 612	10 527	34 946
23	Итого капитала		105 094	87 174	118 476
24	Итого капитала и обязательств		112 976	94 061	124 776

Генеральный директор

(должность)

Смирнов Сергей
Владимирович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

25.07.2025

Приложение 2 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	20528542	5137746044959	9704234114

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2 квартал 2025 г.**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "МИР ФИНАНСОВ"
АО "УК "МИР ФИНАНСОВ"**

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

119435, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Хамовники, наб Саввинская, д. 15

(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 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 735	4 552
2	процентные доходы	34	3 737	4 911
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	(366)

4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(2)	7
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	52 869	37 764
6	Расходы на персонал	41	(25 418)	(15 021)
7	Прямые операционные расходы	42	(1 957)	(127)
8	Процентные расходы	43	(185)	(337)
9	Общие и административные расходы	45	(9 765)	(11 518)
10	Прочие доходы	46	-	13
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		19 279	15 326
12	Налог на прибыль, в том числе:	48	(5 194)	(3 177)
13	текущий налог на прибыль	48	(5 497)	(3 205)
14	отложенный налог на прибыль	48	303	28
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		14 085	12 149
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		3 834	(9 732)
17	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		3 834	(9 732)

18	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5 112	(8 101)
19	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 278)	(1 630)
20	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		3 834	(9 732)
21	Итого совокупного дохода (расхода)		17 919	2 417

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Смирнов Сергей
Владимирович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

25.07.2025

Приложение 2 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	20528542	5137746044959	9704234114

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2 квартал 2025 г.**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "МИР ФИНАНСОВ"
АО "УК "МИР ФИНАНСОВ"**

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

119435, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Хамовники, наб Саввинская, д. 15

(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 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.	За 2 квартал 2025г.	За 2 квартал 2024г.
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Прибыли и убытки					
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 735	4 552	2 087	2 173
2	процентные доходы	34	3 737	4 911	2 086	2 528
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	(366)	-	(366)

4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(2)	7	-	11
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	52 869	37 764	26 754	20 710
6	Расходы на персонал	41	(25 418)	(15 021)	(13 793)	(7 733)
7	Прямые операционные расходы	42	(1 957)	(127)	(522)	(92)
8	Процентные расходы	43	(185)	(337)	(79)	(170)
9	Общие и административные расходы	45	(9 765)	(11 518)	(4 113)	(4 932)
10	Прочие доходы	46	-	13	-	-
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		19 279	15 326	10 334	9 956
12	Налог на прибыль, в том числе:	48	(5 194)	(3 177)	(2 653)	(2 098)
13	текущий налог на прибыль	48	(5 497)	(3 205)	(2 798)	(2 081)
14	отложенный налог на прибыль	48	303	28	146	(17)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		14 085	12 149	7 682	7 858
Раздел II. Прочий совокупный доход						
16	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		3 834	(9 732)	1 000	(7 971)
17	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		3 834	(9 732)	1 000	(7 971)

18	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		5 112	(8 101)	1 334	(6 455)
19	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 278)	(1 630)	(333)	(1 516)
20	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		3 834	(9 732)	1 000	(7 971)
21	Итого совокупного дохода (расхода)		17 919	2 417	8 682	(113)

Генеральный директор

(должность)

Смирнов Сергей
Владимирович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

25.07.2025

Приложение 3 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	20528542	5137746044959	9704234114

**ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за 2 квартал 2025 г.**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "МИР ФИНАНСОВ"
АО "УК "МИР ФИНАНСОВ"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119435, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Хамовники, наб Саввинская, д. 15

(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	Резервный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	9	17	18	19
1	Остаток на 01.01.2024 г.		80 508	4 311	(1 288)	(1 288)	34 946	118 476
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		80 508	4 311	(1 288)	(1 288)	34 946	118 476
3	Остаток на 01.01.2024 г.		80 508	4 311	(1 288)	(1 288)	34 946	118 476
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	12 149	12 149

5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		-	-	(9 732)	(9 732)	-	(9 732)
6	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	(9 732)	(9 732)	-	(9 732)
7	Остаток на 30.06.2024 г.		80 508	4 311	(11 020)	(11 020)	47 095	120 893
8	Остаток на 01.01.2025 г.		80 508	4 311	(8 171)	(8 171)	10 527	87 174
9	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		80 508	4 311	(8 171)	(8 171)	10 527	87 174
10	Остаток на 01.01.2025 г.		80 508	4 311	(8 171)	(8 171)	10 527	87 174
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	14 085	14 085
12	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	3 834	3 834	-	3 834
13	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	3 834	3 834	-	3 834
14	Остаток на 30.06.2025 г., в том числе:		80 508	4 311	(4 337)	(4 337)	24 612	105 094

Генеральный директор

(должность)

25.07.2025

(подпись)

Смирнов Сергей
Владимирович

Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

Приложение 4 к Положению Банка России от 2 октября 2024 года 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"

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	20528542	5137746044959	9704234114

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2 квартал 2025 г.**

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "МИР ФИНАНСОВ"
АО "УК "МИР ФИНАНСОВ"**

(полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

119435, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Хамовники, наб Саввинская, д. 15

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		53 614	36 482
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(8 945)	(9 511)
3	Проценты полученные		-	5 409
4	Проценты уплаченные		(183)	(337)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(22 151)	(13 102)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(1 866)	(1 065)
7	Уплаченный налог на прибыль		(4 726)	(2 474)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		15 743	15 402
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		23 150	19 500
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(36 800)	(31 739)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(13 650)	(12 239)

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности

12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 018)	(3 504)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 018)	(3 504)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 018)	(3 504)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		76	(341)
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	96	466
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	171	125

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Смирнов Сергей
ВладимировичФамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

25.07.2025

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00976 от 22.05.2014г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	119435, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники. набережная Саввинская, дом 15
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	бенефициары: Акционерное общество "Управляющая компания "Мир Финансов" Д.У.ЗПИФ комбинированный "МФ Первый", Скородумов Алексей Дмитриевич
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На начало отчетного периода 15, на конец отчетного периода 16

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>"Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Экономика:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. В 1 полугодии 2025 года на российскую экономику продолжают оказывать влияние такие факторы, как геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые Российской Федерацией в ответ на внешнее санкционное давление. 2. К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты общества относится экономическая нестабильность, волатильность фондового рынка, дефицит кадров, инфляционные явления. 3. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности присущие развивающимся странам. 4. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам."
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>"Правовая, налоговая и финансовая системы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны, как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. 2. Нормативно-правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальных систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. <p>Геополитическая ситуация в стране и Внешняя политика:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Объявленные и введенные международные санкции привели к росту нестабильности на финансовых рынках, резкому изменению цен на финансовые инструменты, увеличению спредов по торговым операциям, снижению кредитных рейтингов заемщиков в Российской Федерации. Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Общества, не оказало влияние на непрерывность деятельности Общества. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора. 1.1 В тоже время, по оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее возможное введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и

секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Общества.

2. Политическая напряженность и экономическая нестабильность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций, сложно определить. В 2025 году США и некоторыми странами ЕС продолжают объявляться новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации и активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

3. Кроме того, введение рядом стран санкций в отношении российских компаний, а также введение ответных мер Правительством Российской Федерации, сокращение объемов рынка капитала и рынка кредитования, существенные колебания курса российского рубля по отношению к иностранным валютам приводит к неопределенности экономической ситуации.

4. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. В течение 1 квартала 2025 года странами ЕС продолжают объявляться новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, активов ряда российских банков и отдельных секторов экономики.

5. Политическая напряженность и экономическая нестабильность, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Санкционное давление на Россию продолжается.

Российский финансовый рынок старается восстановиться после потерь в связи с геополитической ситуацией и наложенными на него ограничениями.

6. Международные санкции оказывают негативное влияние на экономику России, а изменение внешних условий, связанное с введением большого количества санкций против российской экономики и финансовой системы, существенно затрудняет деятельность на рынке доверительного управления активами, приводит к снижению активности инвесторов на рынке коллективного инвестирования.

Меры, принимаемые руководством компании:

1. 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.

2. Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться

		<p>от оценки руководства.</p> <p>3. Вместе с тем руководство Общества полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Общества."</p>
--	--	---

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	АО «Мир Финансов» зарегистрировано на территории Российской Федерации, и ведет бухгалтерский учет в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Настоящая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024г № 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» с учетом требований иных отраслевых стандартов бухгалтерского учета (ОСБУ), международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ "О бухгалтерском учете и отчетности".
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не осуществлялась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
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	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно ОСБУ Обществом применялись предположения, оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок. Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.
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	"Перечисленные далее Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики."
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	"Руководствуясь утвержденной бизнес - моделью, инвестиционной политикой и политикой управления рисками Общество оценивает свои финансовые инструменты, руководствуясь положениями МСФО (IFRS) 9. Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (прибыль или убыток). При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории."

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>"Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой. В 1 квартале 2025г. операции в иностранной валюте отсутствовали."</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом непрерывности деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим влияние на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В анализируемом периоде изменения в Учетную политику Общества 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	<p>"Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависимых от ковенант, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.</p> <p>Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты:</p>

раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.

Изменения к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущены в мае 2017 года, вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). Изменения устанавливают принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна.

Изменения к МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Изменения позволяют соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам.

Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступили в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки касаются ежегодных усовершенствований МСФО. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации.

Общество проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность."

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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	Общество проводит оценку того, как данные изменения и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	нет
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	"Общество относит ценные бумаги к категории финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Общества. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, не реклассифицируются из данной категории."

12	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>"Вложения в финансовые активы осуществляемые с целью получения дивидендных денежных потоков и осуществления контроля деятельности на основании бизнес - модели управления этими инвестициями, которая определяется как бизнес-модель по удержанию данного финансового актива и получению договорного денежного потока отражаются по справедливой стоимости, изменения по которой учитываются в составе совокупного дохода. При первоначальном признании акций, долей в уставном капитале, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость определяется с учетом затрат по сделке, связанных с их приобретением. К затратам, связанным с приобретением ценных бумаг, относятся: • расходы на оплату услуг специализированных организаций и иных лиц за консультационные, информационные и регистрационные услуги; • вознаграждения, уплачиваемые посредникам; • вознаграждения, уплачиваемые организациям, обеспечивающим заключение и исполнение сделок; • другие затраты, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг. В бизнес модели, используемой Обществом, не предусмотрено существенных вложений в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Результаты переоценки ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются на счетах добавочного капитала. При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, отраженные на счетах №10603 ""Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"" и №10605 ""Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход"", приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с методом ФИФО), подлежат отнесению на счета по учету доходов и расходов."</p>
----	---	--

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>"Финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости Общество признает инвестиции, удерживаемые до срока погашения, которые представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определенными платежами и фиксированным сроком погашения, которые Общество намерено и способно удерживать до наступления срока погашения, за исключением тех, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в момент первоначального признания Общество определяет в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период; - соответствуют определению депозитов и дебиторской задолженности. <p>Амортизированной стоимостью денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа признается сумма, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (далее – ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Последующая оценка финансовых активов, квалифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости осуществляется с использованием метода эффективной ставки процента. Расчет амортизированной стоимости</p> <p>долговой ценной бумаги, оцениваемой по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода производится в случае, если: срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет не более 10%."</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых и ассоциированных предприятий.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых 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 согласно соответствующему ОСБУ (МСФО) учета прочих активов. Прочие активы учитываются по цене приобретения.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	"При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации."
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	"После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства. Обязательства Общества не подлежат реклассификации."
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 законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство."
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
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	Не применимо

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	Не применимо
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 всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату ввода их в эксплуатацию (дату готовности к использованию основного средства) на основе Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 07.07.2016) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. К нематериальным активам относятся, в том числе следующие активы: лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами); программное обеспечение (в том числе, на которое Общество не обладает исключительными правами), расхода на его внедрение; создание баз данных, сайтов и т.п.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простои актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства некредитной финансовой организации) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях; Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

35	<p>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</p>	<p>Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия.</p> <p>Краткосрочные вознаграждения при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежемесячно. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с условиями Положения.</p>
36	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией</p>	<p>Обществом не применяются пенсионные планы с установленными выплатами</p>
37	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>Не применимо</p>
38	<p>Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>	<p>Не применимо</p>
<p>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</p>		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>"в качестве арендатора Общество классифицирует договоры аренды следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Долгосрочная аренда – договоры аренды сроком 12 месяцев и более; • Краткосрочная аренда – договоры аренды менее 12 месяцев; • Аренда базового актива низкой стоимости – договор аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 300 тыс рублей. <p>По долгосрочной аренде Общество признает актив в форме права пользования (далее – АФП) и арендные обязательства в сумме арендных платежей по договору, дисконтированной по ставке равной средневзвешенной процентной ставке по кредитам, предоставленным некредитными финансовым организациям в рублях (источник – сайт Банка России) без учета НДС. Общество признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство на дату, когда арендованный актив становится доступен для использования Обществом</p> <p>на дату начала долгосрочной аренды Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а в дальнейшем по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и с корректировкой на определенную переоценку обязательства по аренде.</p> <p>После даты начала аренды Общество оценивает обязательство по долгосрочной аренде следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • увеличивая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения процентов; • уменьшая балансовую стоимость обязательств по долгосрочной аренде для отражения осуществленных арендных платежей. <p>Общество учитывает АФП по амортизированной стоимости (первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения) в порядке, предусмотренном для учета актива соответствующей категории.</p>
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	<p>"Право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды возникает если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок аренды по договору составляет менее 1 года с начальной даты; - договор не содержит опциона на покупку базового актива и предоставляет арендатору будущих экономических выгод и преференций от права продления договора;"
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>Для расчета процентной ставки по договору аренды компания использует доступную информацию по ставкам заимствования кредитных средств. Ставка дисконтирования была определена на основе данных о средневзвешенных процентных ставках по предоставленным кредитными организациями кредитам нефинансовым организациям в рублях или иностранной валюте, на сопоставимых по срокам договора условиях.</p>
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
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	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 5, ОСБУ 492-П и Учетной политикой Общества.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Порядок признания и последующего учета запасов осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и Учетной политикой Общества: 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. Первоначальной стоимостью запасов, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость. (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации). Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку по методу ФИФО ("первым поступил - первым выбыл"). Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг на основании надлежаще оформленного первично учетного документа.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ 508-П и внутренними регламентными документами.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Обществу услуг.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество создает резервный фонд на основании принятого решения Общего собрания участников от 01.08.2016г. "О создании резервного фонда на покрытие убытков " в размере 10% от уставного капитала путем ежегодных отчислений в размере 5% от чистой прибыли Общества до достижения фондом установленного размера. Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности резервный капитал квалифицирован как элемент капитала.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12, ОСБУ 490-П и Учетной политикой Общества.
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	Не применимо
----	---	--------------

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	171	(4)	168	96	(2)	94
2	Итого	171	(4)	168	96	(2)	94

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	168	94
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	4	2
3	Итого	171	96

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	56 806	51 674
2	Правительства Российской Федерации	56 806	51 674
3	Итого	56 806	51 674

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

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

Таблица 10.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	335	(10)	326	250	(10)	241
2	Итого	335	(10)	326	250	(10)	241

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер показателя	Полная балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	25 599	25 599	8 499	8 499
2	25 599	25 599	8 499	8 499

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	21 713	-	21 713	22 458	-	22 458
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	1 529	(1 529)	-	1 529	(1 529)	-
3	Прочее	85	(9)	76	85	(9)	76
4	Итого	23 327	(1 538)	21 789	24 072	(1 538)	22 534

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	682	-	-	682
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	748	-	-	748
3	накопленная амортизация	(66)	-	-	(66)
4	Амортизация	(75)	-	-	(75)
5	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г., в том числе:	607	-	-	607
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	748	-	-	748
7	накопленная амортизация	(140)	-	-	(140)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Прочее	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	6	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	2 880	2 880
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	6 717	6 717
3	накопленная амортизация	-	(3 837)	(3 837)
5	Поступление	315	6 180	6 495
9	Выбытие, в том числе:	-	(2 679)	(2 679)
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(6 717)	(6 717)
11	накопленная амортизация	-	4 038	4 038
13	Амортизация	(21)	(1 570)	(1 591)
24	Балансовая стоимость на 30.06.2024 г., в том числе:	294	4 811	5 106
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	6 180	6 495
26	накопленная амортизация	(21)	(1 369)	(1 390)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	263	3 268	3 532
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	6 180	6 495
30	накопленная амортизация	(52)	(2 912)	(2 964)
32	Поступление	-	297	297
40	Амортизация	(31)	(1 683)	(1 714)
51	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г., в том числе:	232	1 882	2 115

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Прочее	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	6	7	12
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	6 477	6 792
53	накопленная амортизация	(83)	(4 595)	(4 678)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Резерв под обесценение на 30.06.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.06.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 094	-	1 094	1 840	-	1 840
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 116	(59)	2 057	1 634	(59)	1 575
3	Итого	3 210	(59)	3 151	3 474	(59)	3 415

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Итого
1	2	3	4	5
4	Поступление (создание)	1 790	141	1 931
8	Признание в составе расходов	(1 790)	(141)	(1 931)
18	Поступление (создание)	216	280	496
22	Признание в составе расходов	(216)	(280)	(496)

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

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

Таблица 24.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	2 063	3 471
2	Итого	2 063	3 471

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1	-
2	Консультационные и информационные услуги	473	448
3	Прочее	129	19
4	Итого	603	467

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 087	4
2	Расчеты по социальному страхованию	957	890
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	176	-
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 997	2 055
5	Итого	5 217	2 949

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 30.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	На 01.01.2024 г.	80 507 600	80 508	80 508
4	На 30.06.2024 г.	80 507 600	80 508	80 508
5	На 01.01.2025 г.	80 507 600	80 508	80 508
8	На 30.06.2025 г.	80 507 600	80 508	80 508

Управление капиталом

Таблица 30.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. С 01 января 2025 года и по 30 июня 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 33567 тысяч рублей, по состоянию на 30 июня 2025г. На 30 июня 2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет: 50805 тысяч рублей (на 30 июня 2024 года: 49919 тысяч рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Отсутствуют
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Отсутствуют

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 737	4 911
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 246	1 930
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2 490	2 980
4	Итого	3 737	4 911

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 086	2 528
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	626	964
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	1 460	1 564
4	Итого	2 086	2 528

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	4
6	Итого	(366)

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
(За последний квартал)**

Таблица 35.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2024 г.
1	2	4
6	Итого	(366)

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	51 064	37 764
2	Итого	51 064	37 764
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Прочее	1 805	-
4	Итого	1 805	-
5	Всего	52 869	37 764

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 40.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	24 949	20 710
2	Итого	24 949	20 710
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Прочее	1 805	-
4	Итого	1 805	-
5	Всего	26 754	20 710

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	21 711	12 823
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	3 707	2 180
3	Прочее	-	18
4	Итого	25 418	15 021

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 41.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	11 796	6 573
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 997	1 150
3	Прочее	-	10
4	Итого	13 793	7 733

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	228	97
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 699	-
3	Прочее	30	30
4	Итого	1 957	127

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	112	62
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	380	-
3	Прочее	30	30
4	Итого	522	92

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	183	337
2	Прочее	2	-
3	Итого	185	337

Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	77	170
2	Прочее	2	-
3	Итого	79	170

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	444	137
2	Амортизация основных средств	1 714	1 591
3	Амортизация нематериальных активов	75	-
4	Расходы по аренде	378	-
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	87	-
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	3 889	5 747
7	Транспортные расходы	11	27
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	143	214
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	32	560
10	Услуги по подбору персонала, списание запасов	1 015	1 968
11	Прочее	1 978	1 272
12	Итого	9 765	11 518

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 45.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	242	88
2	Амортизация основных средств	857	787
3	Амортизация нематериальных активов	37	-
4	Расходы по аренде	191	-
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1	-
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 735	2 918
7	Транспортные расходы	5	13
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	69	131
9	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2	231
10	Услуги по подбору персонала, списание запасов	120	325

11	Прочее	854	439
12	Итого	4 113	4 932

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	4
1	Прочее	13
2	Итого	13

Примечание 47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором 30.06.2025 г.

Таблица 47.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения. С учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, данные договоры классифицируются как операционная долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 2 года. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде. По договору аренды офиса арендная плата подлежит оплате в рублях.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Портфели краткосрочных договоров аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	нет
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	нет
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет

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

Таблица 47.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.06.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 882	3 268

2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 063	3 471
---	---	----	-------	-------

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

Таблица 47.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	183	337
2	проценты уплаченные	183	337
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 018	1 991
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 018	1 991
5	Итого	2 201	2 328

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	5 497	3 205
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	975	1 602
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	6 472	4 808
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	1 278	1 630
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 194	3 177

Налог на прибыль в разрезе компонентов (За последний квартал)

Таблица 48.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	2 798	2 081
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	188	1 533
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	2 986	3 614
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	333	1 516
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 653	2 098

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

Таблица 48.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	19 279	15 326
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 820	3 065
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	436	196

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(53)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	436	249
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(62)	(84)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 194	3 177

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

Таблица 48.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	10 334	9 956
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	2 584	1 991
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	100	149
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(25)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	100	174
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(31)	(42)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 653	2 098

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3

тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 полугодие 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	15	3	-	12
2	Оценочные обязательства	878	274	-	604
3	ПО	31	31	-	-
4	Финансовые активы за счет капитала	1 446	-	(1 278)	2 724
5	Финансовые обязательства	45	(5)	-	51
6	Прочее	1	-	-	1
7	Общая сумма отложенного налогового актива	2 416	303	(1 278)	3 391
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 416	303	(1 278)	3 391
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 416	303	(1 278)	3 391
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 416	303	(1 278)	3 391

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3

тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 полугодие 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.06.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	12	-	-	12
2	Оценочные обязательства	351	67	-	284
3	Финансовые обязательства	13	(38)	-	51
4	Прочее	-	(1)	-	2
5	Общая сумма отложенного налогового актива	377	28	-	348
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	377	28	-	348
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Финансовые активы за счет капитала	(1 845)	-	(1 630)	(215)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 845)	-	(1 630)	(215)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 469)	28	(1 630)	134
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 469)	28	(1 630)	134

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.06.2025 г.

Таблица 58.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	1 962	1 962

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 58.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	1 315	1 315

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

Таблица 58.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	9 656	9 656

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

Таблица 58.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	9 061	9 061

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2 квартал 2025 г.

Таблица 58.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	5 160	5 160

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2 квартал 2024 г.

Таблица 58.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	4 649	4 649

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	9 656	9 061
6	Итого	9 656	9 061

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу (За последний квартал)

Таблица 58.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	5 160	4 649
6	Итого	5 160	4 649

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Смирнов Сергей Владимирович
(инициалы, фамилия)

25.07.2025
(дата подписания отчетности)