

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	75970584	1056405422875	6454074653

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногва
рдейский, д. 15, этаж 10, комната 7

(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 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	686	184	171
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		561 725	776 931	244 759
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	561 725	776 931	244 759
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		65 732	62 623	62 114
5	долговые инструменты	8	65 732	62 623	62 114
6	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		444 749	176 429	481 945
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	360 021	89 285	352 612
8	займы выданные и прочие размещенные средства	11	54 641	53 179	101 656
9	дебиторская задолженность	12	30 087	33 965	27 677
10	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	-	-	135
11	Основные средства и капитальные вложения в них	19	25 100	22 322	28 764
12	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	-	3 850
13	Отложенные налоговые активы	48	15 511	10 696	3 481

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
14	Прочие активы	20	2 162	1 560	5 242
15	Итого активов		1 115 666	1 050 745	830 460
	Раздел II. Обязательства				
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		28 744	25 667	30 853
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	27 981	25 044	30 036
18	кредиторская задолженность	26	764	622	817
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	9 830	5 259	-
20	Прочие обязательства	29	8 841	8 757	4 660
21	Итого обязательств		47 415	39 682	35 513
	Раздел III. Капитал				
22	Уставный капитал	30	20 000	20 000	20 000
23	Резервы		(3 192)	(4 640)	(5 459)
24	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 051 442	995 704	780 406
25	Итого капитала		1 068 250	1 011 063	794 947
26	Итого капитала и обязательств		1 115 666	1 050 745	830 460

Должностное лицо,
подписавшее отчетность

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Кулик Дмитрий
Станиславович

(Фамилия, имя, отчество)

Дата подписания
отчетности

23.04.2025

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	75970584	1056405422875	6454074653

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногва
рдейский, д. 15, этаж 10, комната 7

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		12 807	27 816
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	53 602	(123)
3	процентные доходы	34	35 071	27 815
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		1 690	-
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	(77 555)	124
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	87 729	74 334
7	Расходы на персонал	41	(13 990)	(31 377)
8	Прямые операционные расходы	42	(4 454)	(2 381)
9	Процентные расходы	43	(1 101)	(677)
10	Общие и административные расходы	45	(5 716)	(5 731)
11	Прочие доходы	46	13	35
12	Прочие расходы	46	(599)	(2 759)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		74 689	59 260

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
14	Налог на прибыль, в том числе:	48	(18 950)	(12 506)
15	текущий налог на прибыль	48	(24 241)	(12 506)
16	отложенный налог на прибыль	48	5 291	-
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		55 739	46 755
18	Раздел II. Прочий совокупный доход			
19	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		1 448	630
20	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 448	630
21	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 924	(733)
22	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(476)	1 363
23	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		1 448	630
24	Итого совокупного дохода (расхода)		57 187	47 385

Должностное лицо,
подписавшее отчетность

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Кулик Дмитрий
Станиславович

(Фамилия, имя, отчество)

Дата подписания
отчетности

23.04.2025

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	75970584	1056405422875	6454074653

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	9	17	18	19
1	Остаток на 01.01.2024 г.	20 000	(5 459)	(5 459)	780 406	794 947
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный	20 000	(5 459)	(5 459)	780 406	794 947
3	Остаток на 01.01.2024 г.	20 000	(5 459)	(5 459)	780 406	794 947
4	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	46 755	46 755
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:	-	630	630	-	630
6	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка	-	630	630	-	630

Номер показателя	Наименование показателя	Уставный капитал	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	4	9	17	18	19
7	Остаток на 31.03.2024 г.	20 000	(4 829)	(4 829)	827 161	842 332
8	Остаток на 01.01.2025 г.	20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
9	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный	20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
10	Остаток на 01.01.2025 г.	20 000	(4 640)	(4 640)	995 704	1 011 063
11	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	55 739	55 739
12	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:	-	1 448	1 448	-	1 448
13	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка	-	1 448	1 448	-	1 448
14	Остаток на 31.03.2025 г., в том числе:	20 000	(3 192)	(3 192)	1 051 442	1 068 250

Должностное лицо,
подписавшее отчетность

Генеральный директор

Кулик Дмитрий
Станиславович

(должность)

(подпись)

(Фамилия, имя, отчество)

Дата подписания
отчетности

23.04.2025

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	75970584	1056405422875	6454074653

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"
ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногва
рдейский, д. 15, этаж 10, комната 7

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		92 448	75 021
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 039)	(2 254)
3	Проценты уплаченные		(979)	(677)
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(16 455)	(28 471)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(8 309)	(6 395)
6	Уплаченный налог на прибыль		(16 773)	(20 965)
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		48 893	16 259
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(390 000)
9	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		34 800	444 000
10	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(81 200)	(63 500)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(46 400)	(9 500)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 017)	(1 841)
13	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 017)	(1 841)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 017)	(1 841)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		476	4 918
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	210	179
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	686	5 098

Должностное лицо,
подписавшее отчетность

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Кулик Дмитрий
Станиславович

(Фамилия, имя, отчество)

Дата подписания
отчетности

23.04.2025

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)	21-000-1-00749, 24.08.2010
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, Москва г, вн.тер.г. внутригородская территория муниципального округа Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 15, этаж 10, комната 7
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Не применимо.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 31.03.2025: 20 человек, на 31.12.2024 года: 20 человек.

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	ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ВОСТОК-ЗАПАД" осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации. Начиная с 2014 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских физических и юридических лиц. США, Великобритания, Европейский союз и ряд других стран ввели обширные финансовые и торговые санкции, нацеленные на российскую финансовую систему, российских официальных лиц, российский оборонный сектор, экспортные и импортные операции. Активы, фонды и операции отдельных российских банков, компаний и физических лиц в этих странах были заблокированы, либо доступ к ним был ограничен. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать. По итогам первого квартала 2025 г. рубль укрепился по отношению к основным валютам: к доллару – на 21,5%, к евро – на 18,3%, к юаню – на 17,2%. Инфляционное давление снижалось в течение первого квартала 2025 г. в условиях высоких процентных ставок, замедления экономики и значительного укрепления рубля. Текущие темпы инфляции, по оценкам Банка России, в феврале снизились до 7,6% с сезонной корректировкой в годовом выражении. Ключевая ставка оставалась неизменной на уровне 21% годовых. В конце марта 2025 года индекс ОФЗ RGBITR находился на 4,8% выше уровня закрытия декабря 2024 года, индекс акций МосБиржи – на 4,5%. В настоящее время сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке в 2025 году связанная с: будущей траекторией денежно-кредитной политики; - высокими бюджетными расходами; способностью бизнеса и государственных институтов адаптироваться к ужесточающимися санкциям. Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Руководство предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивости деятельности Общества. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с учетом требований Положения Банка России от 02.10.2024 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" в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). В бухгалтерской (финансовой) отчетности номера примечаний, а также нумерация строк и столбцов в отчетных формах и примечаниях, указаны в соответствии с порядком, установленным в Положении Банка России от 02.10.2024 N 843-П
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
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	Суждения и оценки, осуществленные руководством в процессе применения учетной политики, соответствуют суждениям, отраженным в Учетной политике. Руководство не применяло новых оценок и профессиональных суждений.
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 оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Оценка величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг проводится ежемесячно с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, при этом пересмотр оценок осуществляется на ежемесячной основе.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что Общество создано в 2005 году: после создания Общества экономика Российской Федерации не проявляла признаков гиперинфляции.

Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось.
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	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации финансовой отчетности Общества. По мнению руководства Общества на дату публикации настоящей отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.
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	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, целью которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-10%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами. Общество ежемесячно проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных

		бумаг (источник информации о справедливой стоимости ценных бумаг: ПАО "Московская биржа").
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 10%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 10%. Оценка величины изменения справедливой стоимости ценных бумаг после первоначального признания производится ежемесячно (источник информации о справедливой стоимости ценных бумаг: ПАО "Московская биржа").
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 10%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Обществом не формируется.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	В составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается кредиторская задолженность и обязательство по долгосрочной аренде. Кредиторская задолженность признается в момент возникновения обязательств Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе 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)	Общество 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)	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, т.к. нет инвестиционного имущества.
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, т.к. нет инвестиционного имущества.
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, т.к. нет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Для последующей оценки основных средств Организация применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан:

		- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС). - ожидаемого срока использования больше 1 года. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года, дисконтирование не применяется в случае, если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 10%
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 по всем группам основных средств начисляется линейным способом.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей

Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. 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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения,
----	--	--

		уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
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	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием 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	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня
----	--	--

		каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, 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. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
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 профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 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. В отчетном периоде Общество не заключало договоры аренды в качестве арендодателя.
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	В отношении аренды активов с низкой стоимостью (ниже 500 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощение и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Полученный по договору аренды актив не отражается на балансе Общества.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.

42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо, переменные арендные платежи отсутствуют по договору аренды.
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	В составе активов Общества нет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по себестоимости. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: - обременительных договоров; - судебных исков; - налоговых претензий; - реструктуризации; - выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.

50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, т.к. Общество не создает резервного капитала.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: - вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Возможность Общества использовать нераспределенную прибыль в виде выплат участникам Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.			На 31.03.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	686	-	686	210	(26)	184
2	Итого	686	-	686	210	(26)	184

5.1.1. По состоянию на 31.03.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях (на 31.12.2024 года в четырех кредитных организациях). На 31.03.2025 года в одной кредитной организации остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса (на 31.12.2024 года - в трех кредитных организациях остаток денежных средств превысил 5% от статьи баланса). Совокупный остаток в этих кредитных организациях на 31.03.2025 года составил 660 тысяч рублей или 96,29 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024 года: 179 тысяч рублей или 97,34 процента от общей суммы денежных средств). 5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2025 года и на 31.12.2024 года нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	686	184
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	26
3	Итого	686	210

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 квартал 2025 г.

Таблица 5.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	26	26
2	расчетные счета	26	26
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	26	26
4	расчетные счета	26	26

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 1 квартал 2024 г.

Таблица 5.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	8	8
2	расчетные счета	8	8
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	8	8
4	расчетные счета	8	8

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	561 725	776 931
2	Итого	561 725	776 931

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	561 725	776 931
10	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	442 413	467 991
11	нефинансовых организаций	119 313	308 940
12	Итого	561 725	776 931

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 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	65 732	62 623
2	Правительства Российской Федерации	65 732	62 623
3	Итого	65 732	62 623

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

Таблица 10.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	3	4	5	6	7	8	9
1	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	359 803	-	359 803	85 009	(115)	84 894
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	219	-	219	4 451	(60)	4 391
3	Итого	360 021	-	360 021	89 460	(174)	89 285

10.1.1. По состоянию на 31.03.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств на брокерском счете брокера, не являющегося кредитной организацией, в сумме 219 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: в сумме 4451 тысяча рублей). По строке "Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами" представлены сделки обратного РЕПО с Центральным Контрагентом - НКО ЦК "Национальный Клиринговый Центр" на 31.03.2025 года в сумме 359 803 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: в сумме 85009 тысячи рублей). 10.1.2. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2025 года отсутствовали (на 31.12.2024 года: отсутствовали). 10.1.3. Просроченные требования по состоянию на 31.03.2025 года отсутствовали (на 31.12.2024 года: отсутствовали).

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2025 г.

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	60	60
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	60	60
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(60)	(60)
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(60)	(60)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	-	-
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2024 г.

Таблица 10.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	18	18
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	18	18
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3	3
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3	3
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(17)	(17)
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	(17)	(17)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	4	4
8	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	4	4

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2025 г.

Таблица 10.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Мин. 21,00 % / Макс. 21,00 %	Мин. дата - 01.04.2025 / Макс. дата - 01.04.2025

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.12.2024 г.

Таблица 10.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Мин. - 20,15% / Макс. - 20,15%	Мин. дата - 09.01.2025 /Макс. дата - 09.01.2025

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31.03.2025 г.

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.			На 31.03.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	55 009	(368)	54 641	55 036	(1 857)	53 179
2	Итого	55 009	(368)	54 641	55 036	(1 857)	53 179

11.1.1. Долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены облигациями одного эмитента - АО "МГКЛ" и составили по состоянию на 31.03.2025 года 54 641 тысячу рублей (на 31.12.2024 года: 53 179 тысяч рублей). 11.1.2. Просроченные требования на 31.03.2025 года отсутствовали (на 31.12.2024 года: отсутствовали).

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2025 г.

Таблица 11.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1 857	1 857
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 857	1 857
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	5	5
4	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	5	5
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 494)	(1 494)
6	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	(1 494)	(1 494)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	368	368
8	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	368	368

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2024 г.

Таблица 11.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	6 091	6 091
2	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 091	6 091
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	6 091	6 091
4	долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 091	6 091

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.			На 31.03.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	30 587	(500)	30 087	34 465	(500)	33 965
2	Прочее	-	-	-	-	-	-
2	Итого	30 587	(500)	30 087	34 465	(500)	33 965

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью паевых инвестиционных фондов по выплате вознаграждения управляющей компании (деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами) на 31.05.2025 года 30 587 тысяч рублей (на 31.12.2024 года в сумме 34 465 тысяч рублей. У всех клиентов на 31.03.2025 года (на 31.12.2024 года) отсутствуют кредитные рейтинги. 12.1.2. Крупнейшими дебиторами Общества (строка 2 "Дебиторская задолженность клиентов") являются: ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" – 28 462 тысячи рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 760 тысяч рублей (на 31.12.2024 года ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд первичных размещений" – 32290 тысяч рублей, ЗПИФ рыночных финансовых инструментов "Фонд ВДО развивающихся российских компаний" - 704 тысячи рублей). В 2024 году по вознаграждению одного закрытого паевого инвестиционного фонда под управлением Общества был создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% суммы вознаграждения. Просроченные требования (за исключением вознаграждения по которому создан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки) по состоянию на 31.03.2025 отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют).

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 1 квартал 2025 г.

Таблица 12.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	500	500
2	дебиторская задолженность клиентов	500	500
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	500	500
4	дебиторская задолженность клиентов	500	500

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 01.01.2024 г., в том числе:	135	-	-	135
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	-	64	1 144
3	накопленная амортизация	(945)	-	(64)	(1 009)
12	Амортизация	(76)	-	-	(76)
23	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	59	-	-	59
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	-	64	1 144
25	накопленная амортизация	(1 021)	-	(64)	(1 085)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	-	-	-	-
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	-	64	1 144
29	накопленная амортизация	(1 080)	-	(64)	(1 144)
49	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	-	-	-	-
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 080	-	64	1 144
51	накопленная амортизация	(1 080)	-	(64)	(1 144)

Стоимость полностью самортизированных нематериальных активов на 31.03.2025 года составила 1 144 тысячи рублей (на 31.12.2024 года: 1 144 тысячи рублей). Нематериальные активы, переданные в залог и созданные самостоятельно, на 31.03.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют). Признаки обесценения на 31.05.2025 года не выявлены (на 31.12.2024 года: не выявлены).

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Итого
1	2	4	7	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	409	28 355	28 764
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	39 102	42 025
3	накопленная амортизация	(2 514)	(10 748)	(13 262)
13	Амортизация	(125)	(2 019)	(2 144)
24	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	285	26 336	26 620
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	39 102	42 025
26	накопленная амортизация	(2 639)	(12 767)	(15 405)
28	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	-	22 322	22 322
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	41 759	44 682
30	накопленная амортизация	(2 923)	(19 436)	(22 360)
40	Амортизация	-	(2 176)	(2 176)
50	Прочее	-	4 953	4 953
51	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	-	25 100	25 100
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 923	46 712	49 635
53	накопленная амортизация	(2 923)	(21 612)	(24 535)

Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств на 31.03.2025 года 0 тысяч рублей (на 31.03.2024 года: 285 тысяч рублей). Неамортизируемые объекты основных средств на 31.03.2025 года отсутствуют (на 31.03.2024 года: отсутствуют). Объекты основных средств, предоставленные за плату во временное пользование на 31.03.2025 года отсутствуют (на 31.03.2024 года: отсутствуют). Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданные Обществом в залог, на 31.03.2025 года отсутствуют (на 31.03.2024 года: отсутствуют). Стоимость полностью самортизированных основных средств, которые продолжают использоваться, на 31.03.2025 года составляет 2 923 тысячи рублей (на 31.03.2024 года: 2 639 тысяч рублей). В графе "Активы в форме права пользования" раскрыты показатели в отношении офисного помещения, арендуемого по договору долгосрочной аренды. По строке "Прочее" отражена корректировка стоимости актива в форме права пользования в связи с изменением условий договора долгосрочной аренды в 1 квартале 2025 года в сумме 4 953 тысячи рублей (в 1 квартале 2024 года: 0 тысяч рублей). Признаки обесценения основных средств на 31.03.2025 не выявлены (на 31.03.2024 года: не выявлены)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.			На 31.03.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	85	-	85	66	-	66
2	Расчеты с персоналом	13	-	13	32	-	32
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 062	-	2 062	1 460	-	1 460
4	Запасы	1	-	1	1	-	1
5	Итого	2 162	-	2 162	1 560	-	1 560

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Виды запасов - прочее	Итого
1	2	4	5	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	-	-	1	1
2	стоимость (или оценка)	-	-	1	1
4	Поступление (создание)	-	83	-	83
8	Признание в составе расходов	-	(83)	-	(83)
12	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	-	-	1	1
13	стоимость (или оценка)	-	-	1	1
15	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	-	-	1	1
16	стоимость (или оценка)	-	-	1	1
18	Поступление (создание)	9	117	-	126
22	Признание в составе расходов	(9)	(117)	-	126
26	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	-	-	1	1
27	стоимость (или оценка)	-	-	1	1

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 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	27 981	25 044
2	Итого	27 981	25 044

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 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	250	464
2	Прочее	514	158
3	Итого	764	622

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	8 841	8 757
2	Итого	8 841	8 757

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2025 г.

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	7
1	Финансовые активы, в том числе:	5 455	48 147	53 602
2	ценные бумаги	5 455	48 147	53 602
3	Итого	5 455	48 147	53 602

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2024 г.

Таблица 32.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Итого
1	2	3	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(123)	(123)
2	ценные бумаги	(123)	(123)
3	Итого	(123)	(123)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	35 071	27 815
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17 827	8 648
3	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 185	1 198
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13 833	4 549
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	2 227	13 420
6	Итого	35 071	27 815

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 38.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от операций купли-продажи иностранной валюты	(4)	-
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(77 552)	124
3	Итого	(77 555)	124

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 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	87 729	74 334
2	Итого	87 729	74 334
3	Всего	87 729	74 334

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	(11 792)	(27 040)
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	(2 023)	(4 281)
3	Прочее	(175)	(55)
4	Итого	(13 990)	(31 377)

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	-	(798)
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	(4 378)	(1 583)
3	Прочее	(76)	-
4	Итого	(4 454)	(2 381)

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	979	677
2	Прочее	121	-
3	Итого	1 101	677

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	2 176	2 144
2	Амортизация нематериальных активов	-	76
3	Расходы по страхованию	1 982	1 882
4	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	165	161
5	Транспортные расходы	15	8
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	53	14
7	Прочее	1 325	1 448
8	Итого	5 716	5 731

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	13	35
2	Итого	13	35

Прочие расходы

Таблица 46.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	599	2 759
2	Итого	599	2 759

Примечание 47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором на 31.03.2025 г.

Таблица 47.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	С 01 июля 2022 года Общество по договору субаренды нежилого помещения, полученного во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности, отражает аренду как долгосрочную.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
4	Информация об операциях 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	0
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	0
Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	0
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В связи с изменением в 2025 году срока аренды по договору долгосрочной аренды Обществом был произведен пересчет обязательства по договору долгосрочной аренды с учетом новых показателей.

В связи с тем, что договором аренды не устанавливается процентная ставка, при оценке обязательства по долгосрочной аренде Общество использует ставку привлечения заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе «Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по России)» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).

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

Таблица 47.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	25 100	26 336
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	27 981	28 195

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

Таблица 47.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	979	677
2	проценты уплаченные	979	677
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 017	2 518
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 017	2 518
7	Итого	2 996	3 194

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	24 241	12 506
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(4 815)	(1 363)
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	19 427	11 143
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	476	(1 363)
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	18 950	12 506

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов). По ставке, отличной от базовой, облагаются накопленные купонные доходы по государственным и муниципальным ценным бумагам, корпоративным облигациям, эмитированным после 01.01.2017 года - в 2025 году ставка 20 процентов (в 2024 году: 15 процентов).

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 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	74 689	59 260
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	18 672	11 852
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	634	374
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	634	374
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(356)	280
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	18 950	12 506

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 48.3

тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 1 квартал 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.03.2025 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					
6	Аренда	720	40	-	680
7	Дебиторская задолженность	125	23	-	102
8	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	2 040	(44)	-	2 084
9	Резервы по расчетам по брокерским операциям	-	(44)	-	44
10	Резервы расчетных счетов	-	(6)	-	6
11	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч. займы выданные и прочие размещенные средства	96	(369)	-	465
12	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11 232	5 691	-	5 541
13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты	1 297	-	(476)	1 774
14	Общая сумма отложенного налогового актива	15 511	5 291	(476)	10 696
15	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	15 511	5 291	(476)	10 696
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	15 511	5 291	(476)	10 696
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	15 511	5 291	(476)	10 696

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(2 417)	(2 417)

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

Таблица 58.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
16	Расходы на персонал	(8 826)	(8 826)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Кулик Дмитрий Станиславович
(инициалы, фамилия)

23.04.2025
(дата подписания отчетности)