

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 |
| 32431000000 | 50597183 | 1024201467510 | 4217027573 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
 На 30 сентября 2025 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57

(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 сентября 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------|---|---------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 4 790 | 4 993 | 4 969 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 186 546 | 190 107 | 212 517 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 81 663 | 89 168 | 75 276 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 104 466 | 100 892 | 137 241 |
| 5 | дебиторская задолженность | 12 | 417 | 47 | - |
| 6 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 18 | 2 861 | 2 882 | 3 093 |
| 7 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 101 622 | 104 096 | 89 140 |
| 8 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 938 | - | 1 412 |
| 9 | Прочие активы | 20 | 5 197 | 8 345 | 3 005 |
| 10 | Итого активов | | 301 952 | 310 422 | 314 136 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 869 | 5 135 | 1 032 |
| 12 | кредиторская задолженность | 26 | 869 | 5 135 | 1 032 |
| 13 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | - | 130 | - |
| 14 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 4 648 | 6 004 | 9 893 |
| 15 | Прочие обязательства | 29 | 5 924 | 6 329 | 5 791 |
| 16 | Итого обязательств | | 11 441 | 17 597 | 16 716 |
| Раздел III. Капитал | | | | | |
| 17 | Уставный капитал | 30 | 123 630 | 123 630 | 123 630 |
| 18 | Резервный капитал | 30 | 6 000 | 6 000 | 6 000 |
| 19 | Резервы | | 32 881 | 32 881 | 18 380 |
| 20 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 128 001 | 130 314 | 149 409 |
| 21 | Итого капитала | | 290 512 | 292 825 | 297 419 |
| 22 | Итого капитала и обязательств | | 301 952 | 310 422 | 314 136 |

Генеральный директор
(должность)

Алехин А. Ю.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



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 |
| 32431000000 | 50597183 | 1024201467510 | 4217027573 |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2025 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57

(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 Январь-Сентябрь 2025г. | За Январь-Сентябрь 2024г. | За Июль-Сентябрь 2025г. | За Июль-Сентябрь 2024г. |
|------------------|-------------------------|------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |

Раздел I. Прибыли и убытки

| | | | | | | |
|----|--|----|----------|----------|----------|----------|
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 22 143 | 18 017 | 6 892 | 6 519 |
| 2 | процентные доходы | 34 | 23 079 | 18 017 | 7 323 | 6 519 |
| 3 | за вычетом доходов по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | | (936) | - | (432) | - |
| 4 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 40 | 59 096 | 68 620 | 17 703 | 21 134 |
| 5 | Расходы на персонал | 41 | (39 520) | (36 863) | (12 369) | (11 943) |
| 6 | Прямые операционные расходы | 42 | (2 533) | (2 536) | (795) | (758) |
| 7 | Общие и административные расходы | 45 | (43 466) | (32 719) | (13 283) | (11 984) |
| 8 | Прочие доходы | 46 | 713 | 226 | 859 | 674 |
| 9 | Прочие расходы | 46 | (93) | (97) | (32) | (42) |
| 10 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | (3 661) | 14 648 | (1 025) | 3 599 |
| 11 | Налог на прибыль, в том числе: | 48 | 1 348 | (2 837) | 864 | (2 196) |
| 12 | текущий налог на прибыль | 48 | (8) | (3 427) | - | (2 536) |
| 13 | отложенный налог на прибыль | 48 | 1 356 | 591 | 864 | 340 |
| 14 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | (2 313) | 11 811 | (161) | 1 403 |

Раздел II. Прочий совокупный доход

| | | | | | | |
|----|------------------------------------|--|---------|--------|-------|-------|
| 15 | Итого совокупного дохода (расхода) | | (2 313) | 11 811 | (161) | 1 403 |
|----|------------------------------------|--|---------|--------|-------|-------|

Генеральный директор

(должность)

Алексин А. Ю.
 (подпись)


Алексин А. Ю.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

27

Октябрь

2025 г.

| Код территории по ОКАТО | Код организации по ОКПО | ОГРН | ИНН |
|----------------------------|----------------------------|---------------|------------|
| 32431000000 | 50597183 | 1024201467510 | 4217027573 |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2025 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г., Центральный р-н, Строителей пр-т, дом 57
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли), принадлежащие обществу | Резервы | | | | | | | | | | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|------------------|---|---------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|--|---|---|--|---|---|---|--|----------------|----------------|--|---------|
| | | | | | | | резерв переоценки долговых обязательств, оценявшихся по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки инструментов, оценявшихся по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | оценочный резерв под ожидаемые убытки по долговым инструментам, оценявшихся по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | резерв переоценки обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | резерв переоценки обязательств (акций) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами | резерв хеджирования денежных потоков | резерв хеджирования долговых обязательств, оценявшихся по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | прочие резервы | итого резервов | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | Остаток на 31 декабря 2023 г. | | 123 630 | | 6 000 | - | - | - | - | 18 380 | - | - | - | - | - | 18 380 | 149 409 | 297 419 |
| 2 | Остаток на 31 декабря 2023 г., после налога на прибыль | | 123 630 | | 6 000 | - | - | - | - | 18 380 | - | - | - | - | - | 18 380 | 149 409 | 297 419 |
| 3 | Остаток на 31 декабря 2023 г. | | 123 630 | | 6 000 | - | - | - | - | 18 380 | - | - | - | - | - | 18 380 | 149 409 | 297 419 |
| 4 | Прибыль (убыток) после налогообложения | x | 123 630 | x | x | x | x | x | x | 18 380 | x | x | x | x | x | 11 811 | 11 811 | |
| 5 | Остаток на 30 сентября 2024 г. | | 123 630 | | 6 000 | - | - | - | - | 32 881 | - | - | - | - | - | 18 380 | 161 220 | 309 230 |
| 6 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 123 630 | | 6 000 | - | - | - | - | 32 881 | - | - | - | - | - | 32 881 | 130 314 | 292 825 |
| 7 | Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный | | 123 630 | | 6 000 | - | - | - | - | 32 881 | - | - | - | - | - | 32 881 | 130 314 | 292 825 |
| 8 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 123 630 | | 6 000 | - | - | - | - | 32 881 | - | - | - | - | - | 32 881 | 130 314 | 292 825 |
| 9 | Прибыль (убыток) после налогообложения | x | 123 630 | x | x | x | x | x | x | 32 881 | - | x | x | x | x | (2 313) | (2 313) | |
| 10 | Остаток на 30 сентября 2025 г., в том числе: | | 123 630 | | 6 000 | - | - | - | - | 32 881 | - | - | - | - | - | 32 881 | 128 001 | 290 512 |

Генеральный директор
(должность)

Алехин А. Ю.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



"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 |
| 32431000000 | 50597183 | 1024201467510 | 4217027573 |

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2025 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новоузенск г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57

(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 | Январь - Сентябрь 2025 | Январь - Сентябрь 2024 |
|--|--|---------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 57 754 | 67 249 |
| 2 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (34 789) | (26 365) |
| 3 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (36 001) | (33 047) |
| 4 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (7 787) | (7 531) |
| 5 | Уплаченный налог на прибыль | | (1 076) | (2 016) |
| 6 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (21 900) | (1 710) |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 7 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | 707 847 | 665 226 |
| 8 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | (686 150) | (664 000) |
| 9 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 21 697 | 1 226 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 10 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | (203) | (484) |
| 11 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода | | 4 993 | 4 969 |
| 12 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода | | 4 790 | 4 486 |

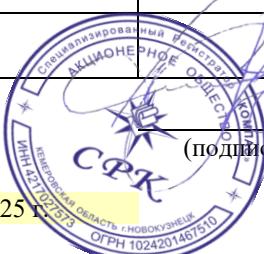
Генеральный директор

(должность)

Алехин А. Ю.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))



Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 30 сентября 2025 г.

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) | 032-14064-000001, 16.04.2004 |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | акционерные общества |
| 4 | Место нахождения организации | 654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57 |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | 654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57 |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | 11 |
| 7 | Фактическая численность работников организаций на начало и конец отчетного периода | 68 |

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
На 30 сентября 2025 г.

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | В настоящее время на фоне ограничений, предпринимаемых в стране с целью сдерживания распространения коронавирусной инфекции COVID-19 ситуация на экономическом рынке нестабильна. В связи с этим, внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразится на операционной деятельности Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах. |

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 30 сентября 2025 г.

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее ОСБУ). Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, организация использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | не применимо |

| | | |
|---|--|---|
| 3 | <p>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</p> | <p>В связи с рекомендациями аудита был произведен ретроспективный пересчет показателей статей баланса по состоянию на 31 декабря 2024г.Произведена корректировка уставного капитала, созданного до 1999 года в связи с инфляцией (инфлярование уставного капитала) 2. Создан резерв под обесценение заемов на сумму 43 239,27 тыс. руб. до ретроспективного пересчета - 0 руб., после - 43 239,27 руб.В связи с ретроспективным пересчетом в сопоставимом периоде за 2023 год произошли изменения следующих показателей: по строке 38 "Уставный капитал" учтена поправка не гиперинфляцию: до ретроспективного пересчета - 120 010,00 тыс. руб., после - 123 630,13 тыс. руб., корректировка уставного капитала в сторону увеличения составила 3 620,13 тыс. руб.; по строке 46 "Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов": до ретроспективного пересчета - 23 527,28 тыс. руб., после – 18 379,89. руб., уменьшение составило 5 147,39 тыс. руб.; - по строке 51 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)": до ретроспективного пересчета - 115 807, 52 тыс. руб., после – 149 409,30 тыс. руб., увеличение нераспределенной прибыли составило 1 527,27 тыс. руб. В отчете об изменениях собственного капитала: - графа 1 "Уставный капитал": по строке 4 "Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный" на 01.01.2023г. до ретроспективного пересчета – 120 010 тыс. руб., после 123 630,13 тыс. руб, увеличение на 3 620,13 тыс. руб.;- графа 11 ""Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов": по строке 4 "Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный" на 01.01.2023 до ретроспективного пересчета – 19 486,67 тыс. руб., после – 14 339,28 тыс. руб., уменьшение на 5 147,39 тыс. руб.; - графа 10 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)": по строке 4 "Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный" на 01.01.2023 до ретроспективного пересчета – 115 807,52 тыс. руб., после – 117 334,79 тыс. руб., увеличение 1 527,27 тыс. руб.;по строке 18 "Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный" на 01.01.2024 до ретроспективного пересчета – 147 882,03 тыс. руб., после – 149 409,30 тыс. руб., увеличение на 1 527,27 тыс. руб.</p> |
|---|--|---|

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**

На 30 сентября 2025 г.

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 | Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций. Организация производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. |
| 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 | Ключевые суждения, а также допущения, касающиеся будущих событий, по состоянию на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут повлечь существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года включают в себя: оценку резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Указанные активы, в основном, включают в себя средства в кредитных организациях и дебиторскую задолженность. Оценка резервов под обесценение осуществляется Обществом на основе внутренней методики оценки и проводится с использованием кредитных рейтингов и статистических данных. Оценки и допущения оказывают наибольшее воздействие на следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности: в бухгалтерском балансе: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; в отчете о финансовых результатах: доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. |

| | | |
|---|--|---|
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | <p>Ключевые суждения, а также допущения, касающиеся будущих событий, по состоянию на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут повлечь существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года включают в себя: оценку резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Указанные активы, в основном, включают в себя средства в кредитных организациях и дебиторскую задолженность. Оценка резервов под обесценение осуществляется Обществом на основе внутренней методики оценки и проводится с использованием кредитных рейтингов и статистических данных. Оценки и допущения оказывают наибольшее воздействие на следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности: в бухгалтерском балансе: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; в отчете о финансовых результатах: доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.</p> |
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Ключевые суждения, а также допущения, касающиеся будущих событий, по состоянию на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут повлечь существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года включают в себя: оценку резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Указанные активы, в основном, включают в себя средства в кредитных организациях и дебиторскую задолженность. Оценка резервов под обесценение осуществляется Обществом на основе внутренней методики оценки и проводится с использованием кредитных рейтингов и статистических данных. Оценки и допущения оказывают наибольшее воздействие на следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности: в бухгалтерском балансе: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; в отчете о финансовых результатах: доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.</p> |

| | | |
|---|---|---|
| 5 | Допущение о непрерывности деятельности организации | Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем |
| 6 | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Организация применила ретроспективно МСФО (IFRS) 29, и отразило влияние гиперинфляции на уставный капитал |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |
| 7 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось |

| | | |
|---|---|--|
| 8 | <p>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> | <p>Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Организация намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу.</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Новый стандарт применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно. Общество не ожидает, что данный стандарт повлияет на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. |
|---|---|--|

| | |
|---|---|
| | <p>Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержит отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15).</p> |
| | <p>Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. • Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS)</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики. Критерий признания и база оценки финансовых инструментов | |

| | | |
|----|--|--|
| 9 | Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов | <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «говарнайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p> |
| 10 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | <p>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: - При существенном отклонении амортизированной стоимости, рассчитанной с применением метода ЭСП и линейным, признание амортизированной стоимости осуществляется методом ЭСП. - 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</p> |

| | | |
|----|---|---|
| 11 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | <p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель 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-20%) 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 долевых 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.</p> |
| | | <p>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 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 20%), 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.</p> |

| | | |
|----|--|--|
| 12 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>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 20%), 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 20%</p> |
|----|--|--|

| | | |
|----|--|--|
| 13 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | <p>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 20 %. 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. 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.</p> |
| 14 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия | Не применимо |
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | <p>Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.</p> |

| | | |
|----|--|--|
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. |
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | 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. |
| 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) | Организация 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) | НП |
| 21 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | НП |

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества

Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств

| | | |
|----|--|--|
| 22 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | <p>Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйствственные принадлежности").</p> |
|----|--|--|

| | | |
|----|--|---|
| 23 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>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.</p> |
| 24 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>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.</p> |

| | | |
|----|--|---|
| 25 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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 надлежащего оформления 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. <p>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.</p> |
| | | <p>Расходами на приобретение нематериального актива являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 организацией 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. <p>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%</p> |

| | | |
|----|---|--|
| 26 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | <p>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 Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p> |
| 27 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | <p>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.</p> |
| 28 | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | <p>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.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| 29 | 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 создание нематериального актива. |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | |
| 30 | 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. |
| 31 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией | В Организации отсутствуют пенсионные планы |
| 32 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | НП |
| 33 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми | НП |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды | | |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета | | |

| | | |
|----|---|--|
| 34 | Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | <p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее организации классифицируется как предназначено для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. |
| | | <p>Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин:</p> <ul style="list-style-type: none"> - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения); - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: <ul style="list-style-type: none"> -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования |

| | | |
|----|---|--|
| 35 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | <p>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.</p> |
| 36 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>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.</p> |

| | | |
|----|--|---|
| 37 | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала | <p>Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.</p> |
| 38 | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу | <p>При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределляемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.</p> |
| 39 | Порядок признания и оценки резервного капитала | <p>В соответствии с Уставом организации, в целях обеспечения финансовой надежности организация создала Резервный фонд в размере 6 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков организации, а также для выкупа акций организации в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей</p> |

| | | |
|----|---|---|
| 40 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | <p>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.</p> |
| | | <p>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.</p> |

| | | |
|----|------------------------------|--|
| 41 | Порядок отражения дивидендов | <p>Доходы организации в виде причитающихся ей 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. Организация не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p> |
|----|------------------------------|--|

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | | | На 31 декабря 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 | Денежные средства в кассе | 51 | - | 51 | 71 | - | 71 |
| 2 | Расчетные счета | 4 739 | - | 4 739 | 4 922 | - | 4 922 |
| 3 | Итого | 4 790 | - | 4 790 | 4 993 | - | 4 993 |

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 4 790 | 4 993 |
| 2 | Итого | 4 790 | 4 993 |

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

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | | | На 31 декабря 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 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 81 650 | - | 81 650 | 84 778 | - | 84 778 |
| 2 | Прочее | 13 | - | 13 | 4 390 | - | 4 390 |
| 3 | Итого | 81 663 | - | 81 663 | 89 168 | - | 89 168 |

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

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

Таблица 10.3

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | | На 31 декабря 2024 г. | |
|------------------|---|--|---|--|---|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | Мин. 6,53 % / Макс. 21,50 % | Мин. дата 03.2023 / Макс. дата 02.2026 | Мин. 7,00 % / Макс. 21,50 % | Мин. дата 12.2024 / Макс. дата 06.2025 |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | | | На 31 декабря 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 | Прочие выданные займы | 148 641 | (44 175) | 104 466 | 144 131 | (43 239) | 100 892 |
| 2 | Итого | 148 641 | (44 175) | 104 466 | 144 131 | (43 239) | 100 892 |

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | | | На 31 декабря 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 | 10 345 | (10 319) | 26 | 8 227 | (8 227) | - |
| 2 | Прочее | 391 | - | 391 | 438 | (391) | 47 |
| 3 | Итого | 10 736 | (10 319) | 417 | 8 665 | (8 618) | 47 |

Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду | 266 | 42 |
| 2 | Итого | 266 | 42 |

Примечание 17. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах
(За последний квартал)

Таблица 17.2 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду | 237 | 14 |
| 2 | Итого | 237 | 14 |

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | | | Нематериальные активы, созданные самостоятельно | | | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|------------------|---|--------------------------------------|---------------------|--------|---|---------------------|--------|---|---------|
| | | программное обеспечение | лицензии и франшизы | Прочее | программное обеспечение | лицензии и франшизы | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 384 | - | - | - | - | - | 2 709 | 3 093 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 362 | - | 38 | - | - | - | 2 709 | 4 108 |
| 3 | накопленная амортизация | (978) | - | (38) | - | - | - | - | (1 016) |
| 4 | Амортизация | (158) | - | - | - | - | - | - | (158) |
| 5 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г., в том числе: | 226 | - | - | - | - | - | 2 709 | 2 935 |
| 6 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 362 | - | 38 | - | - | - | 2 709 | 4 108 |
| 7 | накопленная амортизация | (1 136) | - | (38) | - | - | - | - | (1 174) |
| 8 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 173 | - | - | - | - | - | 2 709 | 2 882 |
| 9 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 362 | - | 38 | - | - | - | 2 709 | 4 108 |
| 10 | накопленная амортизация | (1 189) | - | (38) | - | - | - | - | (1 227) |
| 11 | Амортизация | (21) | - | - | - | - | - | - | (21) |
| 12 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе: | 152 | - | - | - | - | - | 2 709 | 2 861 |
| 13 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 1 362 | - | 38 | - | - | - | 2 709 | 4 108 |
| 14 | накопленная амортизация | (1 210) | - | (38) | - | - | - | - | (1 248) |

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | | | На 31 декабря 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 | 494 | - | 494 | 519 | - | 519 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 3 | - | 3 | 102 | - | 102 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 130 | - | 130 | 130 | - | 130 |
| 4 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 3 | - | 3 | 4 | - | 4 |
| 5 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 4 415 | - | 4 415 | 7 457 | - | 7 457 |
| 6 | Запасы | 143 | - | 143 | 129 | - | 129 |
| 7 | Прочее | 9 | - | 9 | 3 | - | 3 |
| 8 | Итого | 5 197 | - | 5 197 | 8 345 | - | 8 345 |

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Виды запасов | | | | | Итого |
|------------------|---|----------------|-----------|----------------------------|--|--------|---------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | - | 151 | - | - | - | 151 |
| 2 | стоимость (или оценка) | - | 151 | - | - | - | 151 |
| 3 | Поступление (создание) | - | 3 382 | - | - | - | 3 382 |
| 4 | Признание в составе расходов | - | (3 445) | - | - | - | (3 445) |
| 5 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г., в том числе: | - | 88 | - | - | - | 88 |
| 6 | стоимость (или оценка) | - | 88 | - | - | - | 88 |
| 7 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | - | 129 | - | - | - | 129 |
| 8 | стоимость (или оценка) | - | 129 | - | - | - | 129 |
| 9 | Поступление (создание) | - | 2 182 | - | - | - | 2 182 |
| 10 | Признание в составе расходов | - | (2 168) | - | - | - | (2 168) |
| 11 | Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе: | - | 143 | - | - | - | 143 |
| 12 | стоимость (или оценка) | - | 143 | - | - | - | 143 |

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочее | 869 | 5 135 |
| 2 | Итого | 869 | 5 135 |

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 30 сентября 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|------------------|--|------------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 3 335 | 3 580 |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | 1 593 | 1 975 |
| 3 | Налог на добавленную стоимость, полученный | 157 | 113 |
| 4 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 839 | 660 |
| 5 | Итого | 5 924 | 6 329 |

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 30.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Количество обыкновенных акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Количество привилегированных акций | Номинальная стоимость привилегированных акций | Корректировка на инфляцию | Итого |
|------------------|-------------------------|---|--|------------------------------------|---|---------------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | На 31 декабря 2023 г. | 123 630 122 | 123 630 | | - | - | 123 630 |
| 2 | На 30 сентября 2024 г. | 123 630 122 | 123 630 | | - | - | 123 630 |
| 3 | На 31 декабря 2024 г. | 123 630 122 | 123 630 | | - | - | 123 630 |
| 4 | На 30 сентября 2025 г. | 123 630 122 | 123 630 | | - | - | 123 630 |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 23 079 | 18 017 |
| 2 | амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 11 068 | 8 542 |
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам | 12 010 | 9 476 |
| 4 | Итого | 23 079 | 18 017 |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 34.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 7 323 | 6 519 |
| 2 | амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 3 385 | 3 338 |
| 3 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам | 3 939 | 3 182 |
| 4 | Итого | 7 323 | 6 519 |

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|--|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | 32 886 | 32 017 |
| 2 | Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам | 10 367 | 22 783 |
| 3 | Выручка от приема-передачи системы ведения реестра | 886 | 242 |
| 4 | Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров | 11 523 | 11 068 |
| 5 | Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента | 3 081 | 2 023 |
| 6 | Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг | 182 | 239 |
| 7 | Итого | 58 925 | 68 373 |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 8 | Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ | 102 | 201 |
| 9 | Итого | 102 | 201 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 10 | Агентское вознаграждение | 69 | 46 |
| 11 | Итого | 69 | 46 |
| 12 | Всего | 59 096 | 68 620 |

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|--|---|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | 10 493 | 10 026 |
| 2 | Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам | 4 628 | 8 034 |
| 3 | Выручка от приема-передачи системы ведения реестра | 275 | 141 |
| 4 | Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров | 1 446 | 2 094 |
| 5 | Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента | 822 | 733 |
| 6 | Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг | 20 | 64 |
| 7 | Итого | 17 684 | 21 093 |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 8 | Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ | - | 20 |
| 9 | Итого | - | 20 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 10 | Агентское вознаграждение | 19 | 21 |
| 11 | Итого | 19 | 21 |
| 12 | Всего | 17 703 | 21 134 |

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 30 179 | 28 154 |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | 9 087 | 8 462 |
| 3 | Прочее | 253 | 247 |
| 4 | Итого | 39 520 | 36 863 |

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 41.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 9 596 | 9 290 |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | 2 687 | 2 603 |
| 3 | Прочее | 87 | 51 |
| 4 | Итого | 12 369 | 11 943 |

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 44 | 64 |
| 2 | Расходы на услуги трансфер-агентов | 2 334 | 2 121 |
| 3 | Прочее | 155 | 351 |
| 4 | Итого | 2 533 | 2 536 |

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы
(За последний квартал)

Таблица 42.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 11 | 27 |
| 2 | Расходы на услуги трансфер-агентов | 712 | 624 |
| 3 | Прочее | 72 | 107 |
| 4 | Итого | 795 | 758 |

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 949 | - |
| 2 | Амортизация основных средств | 2 474 | 3 770 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 21 | 158 |
| 4 | Расходы по аренде | 1 940 | 1 876 |
| 5 | Расходы по страхованию | 209 | 208 |
| 6 | Расходы на рекламу и маркетинг | 104 | 134 |
| 7 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | 5 188 | 4 404 |
| 8 | Расходы на создание резервов - оценочных обязательств | 1 963 | 1 049 |
| 9 | Представительские расходы | 10 | - |
| 10 | Транспортные расходы | 62 | - |
| 11 | Расходы на служебные командировки | 631 | 398 |
| 12 | Прочие хозяйствственные расходы | 1 913 | 1 068 |
| 13 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 1 510 | 1 424 |
| 14 | Прочее | 26 492 | 18 230 |
| 15 | Итого | 43 466 | 32 719 |

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы
(За последний квартал)

Таблица 45.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Амортизация основных средств | 1 442 | 1 265 |
| 2 | Амортизация нематериальных активов | 7 | 53 |
| 3 | Расходы по аренде | 570 | 627 |
| 4 | Расходы по страхованию | 209 | 108 |
| 5 | Расходы на рекламу и маркетинг | - | 92 |
| 6 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | 2 057 | 1 075 |
| 7 | Представительские расходы | 8 | - |
| 8 | Расходы на служебные командировки | 95 | 146 |
| 9 | Прочие хозяйствственные расходы | 438 | 412 |
| 10 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 501 | 528 |
| 11 | Прочее | 7 955 | 7 677 |
| 12 | Итого | 13 283 | 11 984 |

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества | 266 | 42 |
| 2 | Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств | - | 58 |
| 3 | Прочее | 448 | 126 |
| 4 | Итого | 713 | 226 |

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы (За последний квартал)

Таблица 46.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества | 237 | 14 |
| 2 | Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств | 511 | 571 |
| 3 | Прочее | 111 | 89 |
| 4 | Итого | 859 | 674 |

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 46.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|-------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочее | 93 | 97 |
| 2 | Итого | 93 | 97 |

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

**Прочие расходы
(За последний квартал)**

Таблица 46.2 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|-------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочее | 32 | 42 |
| 2 | Итого | 32 | 42 |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|---|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | (8) | 3 427 |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 1 356 | (591) |
| 3 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 1 348 | 2 837 |
| 4 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 1 348 | 2 837 |

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов (За последний квартал)

Таблица 48.1 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | - | (2 536) |
| 2 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 864 | 340 |
| 3 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 864 | (2 196) |
| 4 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 864 | (2 196) |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2

| Номер показателя | Наименование показателя | За Январь 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|--|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | (3 661) | 2 837 |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 1 356 | (591) |
| 3 | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды | (8) | 3 427 |
| 4 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 1 348 | 2 837 |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.2 (За последний квартал)

| Номер показателя | Наименование показателя | За Июль 2025 г. - Сентябрь 2025 г. | За Июль 2024 г. - Сентябрь 2024 г. |
|------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1 025 | 3 599 |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 864 | 340 |
| 3 | Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды | - | (2 536) |
| 4 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 864 | (2 196) |

Примечание 52. Управление рисками

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

На 30 сентября 2025 г.

Таблица 52.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | - | - | - | - | 4 739 |
| 2 | расчетные счета | - | - | - | - | 4 739 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 81 054 |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах | - | - | - | - | 81 041 |
| 5 | прочее | - | - | - | - | 13 |
| 6 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 148 641 |
| 7 | прочие выданные займы | - | - | - | - | 148 641 |
| 8 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 10 736 |
| 9 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 10 345 |
| 10 | прочее | - | - | - | - | 391 |
| 11 | Итого | - | - | - | - | 245 170 |

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.2

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | - | - | - | - | 4 922 |
| 2 | расчетные счета | - | - | - | - | 4 922 |
| 3 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 88 560 |

| | | | | | | | |
|----|---|---|---|---|---|---|---------|
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | - | - | - | - | - | 84 170 |
| 5 | прочее | - | - | - | - | - | 4 390 |
| 6 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | 144 131 |
| 7 | прочие выданные займы | - | - | - | - | - | 144 131 |
| 8 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | - | 8 665 |
| 9 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | - | 8 227 |
| 10 | прочее | - | - | - | - | - | 438 |
| 11 | Итого | - | - | - | - | - | 246 277 |

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

На 30 сентября 2025 г.

Таблица 52.6

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|---------------------------------|--|---------|---|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 790 | - | - | 4 790 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 185 772 | - | - | 185 772 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 81 054 | - | - | 81 054 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 104 466 | - | - | 104 466 |
| 5 | дебиторская задолженность | 252 | - | - | 252 |
| 6 | Прочее | 4 416 | - | - | 4 416 |
| 7 | Итого активов | 194 977 | - | - | 194 977 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 8 | Прочее | 910 | - | - | 910 |
| 9 | Итого обязательств | 910 | - | - | 910 |
| 10 | Чистая балансовая позиция | 195 887 | - | - | 195 887 |

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6

| Номер показателя | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|-------------------------|-------------------------|--------|---|---------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 993 | - | - | 4 993 |

| | | | | | |
|--------------------------|--|---------|---|---|---------|
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 189 464 | - | - | 189 464 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах | 88 560 | - | - | 88 560 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 100 892 | - | - | 100 892 |
| 5 | дебиторская задолженность | 12 | - | - | 12 |
| 6 | Прочее | 7 458 | - | - | 7 458 |
| 7 | Итого активов | 201 915 | - | - | 201 915 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 8 | Прочее | 5 114 | - | - | 5 114 |
| 9 | Итого обязательств | 5 114 | - | - | 5 114 |
| 10 | Чистая балансовая позиция | 207 029 | - | - | 207 029 |

Примечание 52. Управление рисками

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

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Свыше 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 2 | - | - | - | - | - | - | 849 | 18 | 869 |
| 2 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | 2 | - | - | - | - | - | - | 849 | 18 | 869 |
| 3 | прочее | - | 2 | - | - | - | - | - | - | 849 | 18 | 869 |
| 4 | Итого обязательств | - | 2 | - | - | - | - | - | - | 849 | 18 | 869 |

Таблица 52.7

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

| Номер показателя | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | От 5 до 15 лет | Свыше 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 14 | - | - | - | - | - | 5 089 | 32 | 5 135 |
| 2 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 14 | - | - | - | - | - | 5 089 | 32 | 5 135 |
| 3 | прочее | - | - | 14 | - | - | - | - | - | 5 089 | 32 | 5 135 |
| 4 | Итого обязательств | - | - | 14 | - | - | - | - | - | 5 089 | 32 | 5 135 |

Таблица 52.7

Примечание 52. Управление рисками

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|--------------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 4 739 | - | - | - | - | - | - | 4 739 |
| 2 | расчетные счета | 4 739 | - | - | - | - | - | - | 4 739 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 80 635 | 1 017 | (87) | - | (14) | 23 768 | 80 441 | 185 759 |
| 4 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 80 635 | 1 015 | - | - | - | - | (609) | 81 041 |
| 5 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 80 635 | 1 015 | - | - | - | - | (609) | 81 041 |
| 6 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | - | - | - | 23 745 | 80 721 | 104 466 |
| 7 | прочие выданные займы | - | - | - | - | - | 23 745 | 80 721 | 104 466 |
| 8 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | 2 | (87) | - | (14) | 23 | 329 | 252 |
| 9 | дебиторская задолженность клиентов | - | 2 | (87) | - | (14) | 23 | 329 | 252 |
| 10 | Итого активов | 85 374 | 1 017 | (87) | - | (14) | 23 768 | 80 441 | 190 498 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 11 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 849 | 2 | 14 | - | 2 | 2 | - | 869 |
| 12 | кредиторская задолженность, в том числе: | 849 | 2 | 14 | - | 2 | 2 | - | 869 |
| 13 | прочее | 849 | 2 | 14 | - | 2 | 2 | - | 869 |
| 14 | Итого обязательств | 849 | 2 | 14 | - | 2 | 2 | - | 869 |
| 15 | Итого разрыв ликвидности | 86 223 | 1 019 | (73) | - | (12) | 23 769 | 80 441 | 191 366 |

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

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|------------------|--|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 4 922 | - | - | - | - | - | - | 4 922 |
| 2 | расчетные счета | 4 922 | - | - | - | - | - | - | 4 922 |
| 3 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 51 468 | 4 931 | - | (10) | 17 | 6 726 | 121 894 | 185 027 |
| 4 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 51 466 | 5 015 | - | - | - | - | 27 688 | 84 170 |
| 5 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 51 466 | 5 015 | - | - | - | - | 27 688 | 84 170 |
| 6 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | - | - | - | - | 6 726 | 94 166 | 100 892 |
| 7 | прочие выданные займы | - | - | - | - | - | 6 726 | 94 166 | 100 892 |
| 8 | дебиторская задолженность, в том числе: | 2 | (83) | - | (10) | 17 | 1 | 40 | (34) |
| 9 | дебиторская задолженность клиентов | 2 | (83) | - | (10) | 17 | 1 | 40 | (34) |

15
16

Примечание 52. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 30 сентября 2025 г.

Таблица 52.9

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|---------|-------------|------|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 790 | - | - | - | 4 790 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 185 815 | - | - | - | 185 815 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах | 81 054 | - | - | - | 81 054 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 104 466 | - | - | - | 104 466 |
| 5 | дебиторская задолженность | 295 | - | - | - | 295 |
| 6 | Прочее | 5 197 | - | - | - | 5 197 |
| 7 | Итого активов | 195 802 | - | - | - | 195 802 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 869 | - | - | - | 869 |
| 9 | кредиторская задолженность | 869 | - | - | - | 869 |
| 10 | Прочее | 4 199 | - | - | - | 4 199 |
| 11 | Итого обязательств | 5 067 | - | - | - | 5 067 |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 200 869 | - | - | - | 200 869 |

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.9

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|-------------------------|--|---------|-------------|------|---------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 4 993 | - | - | - | 4 993 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 189 511 | - | - | - | 189 511 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезIDENTах | 88 560 | - | - | - | 88 560 |
| 4 | займы выданные и прочие размещенные средства | 100 892 | - | - | - | 100 892 |
| 5 | дебиторская задолженность | 59 | - | - | - | 59 |
| 6 | Прочее | 8 345 | - | - | - | 8 345 |

| | | | | | | |
|--------------------------|---|---------|---|---|---|---------|
| 7 | Итого активов | 202 849 | - | - | - | 202 849 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 8 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 5 135 | - | - | - | 5 135 |
| 9 | кредиторская задолженность | 5 135 | - | - | - | 5 135 |
| 10 | Прочее | 8 469 | - | - | - | 8 469 |
| 11 | Итого обязательств | 13 604 | - | - | - | 13 604 |
| 12 | Чистая балансовая позиция | 216 452 | - | - | - | 216 452 |