

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "30" сентября 2024 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная)
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30 сентября 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	33 345 830,63	31 543 423,25
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		520 629,74	475 210,68
3	дебиторская задолженность	12	520 629,74	475 210,68
4	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	17 353 000,00	17 353 000,00
5	Основные средства и капитальные вложения в них	19	135 878,63	149 142,16
6	Прочие активы	20	244 814,70	203 178,09
7	Итого активов		51 600 153,70	49 723 954,18
Раздел II. Обязательства				
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 027 631,59	3 217 953,81
9	кредиторская задолженность	26	3 027 631,59	3 217 953,81
10	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	243 442,02	233 693,02
11	Отложенные налоговые обязательства	48	538 398,42	622 541,38
12	Прочие обязательства	29	186 901,73	281 587,74
13	Итого обязательств		3 996 373,76	4 355 775,95
Раздел III. Капитал				
14	Уставный капитал	30	20 000 000,00	20 000 000,00
15	Резервный капитал	30	2 000 000,00	2 000 000,00
16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		25 603 779,94	23 368 178,23
17	Итого капитала		47 603 779,94	45 368 178,23
18	Итого капитала и обязательств		51 600 153,70	49 723 954,18

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

28.10.2024

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Сентябрь 2024 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 193 634,36	828 723,26
2	процентные доходы	34	3 585 228,26	1 556 836,16
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(936 935,00)	(1 268 112,90)
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	545 341,10	540 000,00
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 798 585,00	2 921 250,00
6	Расходы на персонал	42	(1 614 808,29)	(1 452 860,87)
7	Общие и административные расходы	46	(1 739 022,33)	(1 721 706,42)
8	Прочие доходы	47	178 456,01	172 632,63
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 816 844,75	748 038,60
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(581 243,04)	(175 029,38)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(665 386,00)	(317 971,00)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	84 142,96	142 941,62
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 235 601,71	573 009,22
Раздел II. Прочий совокупный доход				
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 235 601,71	573 009,22

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

28.10.2024

(подпись)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Июль - Сентябрь 2024 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 162 981,98	352 866,74
2	процентные доходы	34	1 295 640,88	640 866,74
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(318 000,00)	(468 000,00)
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	185 341,10	180 000,00
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	900 500,00	918 000,00
6	Расходы на персонал	42	(523 582,09)	(472 742,58)
7	Общие и административные расходы	46	(558 335,98)	(512 115,54)
8	Прочие доходы	47	59 932,47	58 009,61
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 041 496,38	344 018,23
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(217 558,21)	(79 918,03)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(243 443,00)	(133 948,00)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	25 884,79	54 029,97
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		823 938,17	264 100,20
Раздел II. Прочий совокупный доход				
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		823 938,17	264 100,20

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 28.10.2024

(подпись)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2024 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная)

(руб.)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (Участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не оплаченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 1 января 2023 г.		20 000 000,00	0	2 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 634 336,31	43 634 336,31
2	Остаток на 1 января 2023 г.,		20 000 000,00	0	2 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	21 634 336,31	43 634 336,31
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	573 009,22	573 009,22
4	Остаток на 30 сентября 2023 г.		20 000 000,00	0	2 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 207 345,53	44 207 345,53
5	Остаток на 31 декабря 2023 г.,		20 000 000,00	0	2 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 368 178,23	45 368 178,23
6	Остаток на 31 декабря 2023 г.,		20 000 000,00	0	2 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	23 368 178,23	45 368 178,23
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2 235 601,71	2 235 601,71
8	Остаток на 30 сентября 2024г., в том числе:		20 000 000,00	0	2 000 000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 603 779,94	47 603 779,94

Генеральный директор

(должность руководителя)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

28.10.2024

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286590000	83235278	1077762186996	7705816263

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Сентябрь 2024 г.

АО "Профессиональная депозитарная компания" / АО "ПДК"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Сентябрь 2024	За Январь - Сентябрь 2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 818 000,00	1 540 637,10
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 590 039,59)	(1 381 415,45)
3	Проценты полученные		3 610 181,47	1 557 746,24
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 705 154,29)	(1 568 665,06)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(199 990,00)	(207 255,75)
6	Уплаченный налог на прибыль		(655 637,00)	(315 235,00)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(24 953,21)	(10 910,08)
8	Сальдо денежных потоков от операционной		1 252 407,38	(385 098,00)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		550 000,00	570 000,00
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		550 000,00	570 000,00
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 802 407,38	184 902,00
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	31 543 423,25	30 180 209,59
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	33 345 830,63	30 365 111,59

Генеральный директор

(должность руководителя)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

28.10.2024

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-13356-000100
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Бессрочная
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	21.10.2020 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	депозитарная деятельность
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	не было возобновления действия лицензии
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	АО "Лима", Проводин Дмитрий Николаевич
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	115054, Москва, Стремянный переулок, д. 38, этаж 6, комната 11
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения.</p>	<p>В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В текущей микро - и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения минимальных требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.</p>

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»). В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости, переоценку инвестиционного имущества по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации сравнительных сумм не производилось.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	У Общества нет оснований для применения ретроспективного пересчета показателей отчетности.

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долговых и долевого инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Общество использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Общество использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	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	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Общество не вносило изменения в учетную политику, повлекшие ретроспективные корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

8	МСФО (IAS) 8	<p>Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество следовало учетной политике и использовало методы расчета, которые применялись при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г., за исключением применения новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2023 г.: МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» (с изменениями) - Раскрытие учетных политик. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрывать «Существенные положения учетной политики», а также предусматривают рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями) - Определение бухгалтерских оценок. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в учетных оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции. В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению равных облагаемых и вычитаемых временных разниц. Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности периода. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - поправки к ограниченной сфере применения в соответствии с международной реформой налогообложения и внедрением правил модели Pillar Two. Поправки выпущены в мае 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. 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 одновременно Общество не ожидает, что данный стандарт повлияет на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества не ожидается. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1). Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Операции факторинга кредиторской задолженности – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты). Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ). ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (утвержден в 2022 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию в бухгалтерском учете организаций информации об объектах бухгалтерского учета при получении (предоставлении) за плату во временное пользование имущества, допустимые способы ведения бухгалтерского учета таких объектов, состав и содержание указанной информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). Стандарт устанавливает обязательные требования к проведению инвентаризации. Общество не ожидает, что применение данного ФСБУ окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Положения Банка России № 726-П (утверждено в 2020 году) и 803-П (утверждено в 2022 году) вступают в силу с 01.01.2025 года; данные нормативные акты разработаны в связи с применением с 01.01.2025 года МСФО</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	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. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода ЭСП разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения при наступлении срока погашения, а также за вычетом суммы созданного резерва под обесценение. Уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, определяется Обществом в размере 5%. Процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, 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 прибыли 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 Обществом: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибыли и убытков; - для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибыли и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество 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.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 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%

13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	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. Кредитные убытки по Дебиторской задолженности признаются по истечении 2-х месяцев после неуплаты за оказанные услуги.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	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.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	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	МСФО (IAS) 32	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	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			

22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	<p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта инвестиционного имущества понимается сумма, которую Общество получило бы на текущую дату от выбытия объекта после вычета предполагаемых затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования.</p> <p>Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества составляет менее 50% от первоначальной стоимости объекта, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта.</p> <p>Срок полезного использования объектов инвестиционного имущества определяется при их признании и составляет:</p> <ul style="list-style-type: none"> — недвижимость, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики; — недвижимость, полученная по договору операционной аренды – исходя из срока договора аренды. <p>Начисление амортизации начинается с даты признания объекта в качестве инвестиционного имущества.</p> <p>По земельным участкам амортизация не начисляется.</p> <p>Инвестиционное имущество, учитываемое по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, подлежит проверке на обесценение на конец каждого отчетного года.</p> <p>На конец каждого отчетного года организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.</p> <p>Правила, процедуры, методики, применяемые при оценке наличия признаков возможного обесценения объектов инвестиционного имущества, приведены в Методике проверки на обесценение нефинансовых активов (Приложение №4 к Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета).</p> <p>Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату, признается:</p> <ul style="list-style-type: none"> — сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, за исключением налога на добавленную стоимость и иных невозмещаемых налогов. <p>В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, затраты по доведению объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и иные аналогичные по своей сути затраты.</p>
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	<p>Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга.</p> <p>Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 30% от общей площади.</p> <p>Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	<p>Высокая - оценщик обладает опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же местонахождения, что и оцениваемый объект.</p>

Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств

25	МСФО (IAS) 16	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:</p> <p>— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</p> <p>Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>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:</p> <p>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</p> <p>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС).</p> <p>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 хозяйственные принадлежности").</p>
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
27	МСФО (IAS) 16	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>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	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 надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: <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 организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	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, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	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.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы.

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу классифицируется как предназначенное 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: - 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. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - 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: -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
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	С 2022 года Общество применяет п. 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; - реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
40	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
41	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указано право	НП

42	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признаётся как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
43	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	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.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 2 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей
45	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 2 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей
46	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; - перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.
47	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество 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».

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.			31 декабря 2023 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 на расчетных счетах	145 817,63	0	145 817,63	68 470,04	0	68 470,04
2	Прочие денежные средства	33 200 013,00	0	33 200 013,00	31 474 953,21	0	31 474 953,21
3	Итого	33 345 830,63	0	33 345 830,63	31 543 423,25	0	31 543 423,25

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	145 830,63	68 470,04
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	33 200 000,00	31 474 953,21
3	Итого	33 345 830,63	31 543 423,25

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 сентября 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	68 470,04	0	31 474 953,21	31 543 423,25
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68 470,04	0	31 474 953,21	31 543 423,25
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 162 681,47	0	709 810 228,26	714 972 909,73
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 162 681,47	0	709 810 228,26	714 972 909,73
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 085 320,88)	0	(708 085 181,47)	(713 170 502,35)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 085 320,88)	0	(708 085 181,47)	(713 170 502,35)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	145 830,63	0	33 200 000,00	33 345 830,63
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	145 830,63	0	33 200 000,00	33 345 830,63

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
30 сентября 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	69 752,93	0	30 110 456,66	30 180 209,59
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	69 752,93	0	30 110 456,66	30 180 209,59
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 668 383,34	0	598 356 836,16	602 025 219,50
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 668 383,34	0	598 356 836,16	602 025 219,50
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 682 571,26)	0	(598 157 746,24)	(601 840 317,50)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 682 571,26)	0	(598 157 746,24)	(601 840 317,50)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	55 565,01	0	30 309 546,58	30 365 111,59
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 565,01	0	30 309 546,58	30 365 111,59

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.			31 декабря 2023 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	6 920 159,41	6 451 964,64	468 194,77	5 959 965,67	5 515 029,64	444 936,03
2	Прочая дебиторская задолженность	52 434,97	0	52 434,97	30 274,65	0	30 274,65
3	Итого	6 972 594,38	6 451 964,64	520 629,74	5 990 240,32	5 515 029,64	475 210,68

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 сентября 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 959 965,67	0	0	0	30 274,65	5 990 240,32
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 959 965,67	0	0	0	30 274,65	5 990 240,32
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 222 091,54	0	0	0	94 746,38	3 316 837,92
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 222 091,54	0	0	0	94 746,38	3 316 837,92
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 261 897,80)	0	0	0	(72 586,06)	(2 334 483,86)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 261 897,80)	0	0	0	(72 586,06)	(2 334 483,86)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	6 920 159,41	0	0	0	52 434,97	6 972 594,38
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 920 159,41	0	0	0	52 434,97	6 972 594,38

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
30 сентября 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 640 207,93	0	0	0	30 043,14	4 670 251,07
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 640 207,93	0	0	0	30 043,14	4 670 251,07
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 428 264,87	0	0	0	100 456,92	3 528 721,79
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 428 264,87	0	0	0	100 456,92	3 528 721,79
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 068 925,64)	0	0	0	(74 904,75)	(2 143 830,39)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 068 925,64)	0	0	0	(74 904,75)	(2 143 830,39)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 999 547,16	0	0	0	55 595,31	6 055 142,47
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 999 547,16	0	0	0	55 595,31	6 055 142,47

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

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 515 029,64	0	0	0	0	5 515 029,64
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 515 029,64	0	0	0	0	5 515 029,64
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 571 435,00	0	0	0	0	1 571 435,00
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 571 435,00	0	0	0	0	1 571 435,00
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(634 500,00)	0	0	0	0	(634 500,00)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(634 500,00)	0	0	0	0	(634 500,00)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6 451 964,64	0	0	0	0	6 451 964,64
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 451 964,64	0	0	0	0	6 451 964,64

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
30 сентября 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 216 166,74	0	0	0	0	4 216 166,74
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 216 166,74	0	0	0	0	4 216 166,74
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 641 750,00	0	0	0	0	1 641 750,00
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 641 750,00	0	0	0	0	1 641 750,00
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(373 637,10)	0	0	0	0	(373 637,10)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(373 637,10)	0	0	0	0	(373 637,10)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 484 279,64	0	0	0	0	5 484 279,64
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 484 279,64	0	0	0	0	5 484 279,64

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	17 003 000,00	0	0	17 003 000,00
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 003 000,00	0	0	17 003 000,00
3	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	17 003 000,00	0	0	17 003 000,00
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 003 000,00	0	0	17 003 000,00
5	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	17 353 000,00	0	0	17 353 000,00
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 353 000,00	0	0	17 353 000,00
7	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	17 353 000,00	0	0	17 353 000,00
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 353 000,00	0	0	17 353 000,00

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	545 341,10	540 000,00
2	Итого	545 341,10	540 000,00

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	185 341,10	180 000,00
2	Итого	185 341,10	180 000,00

Сверка полученных данных по оценке инвестиционного
имущества и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	17 353 000,00	17 353 000,00
2	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	17 353 000,00	17 353 000,00

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	166 810,74	0	0	0	0	0	166 810,74
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	44 659,32	0	176 831,00	0	0	0	0	0	221 490,32
3	накопленная амортизация	0	(44 659,32)	0	(10 020,26)	0	0	0	0	0	(54 679,58)
4	Выбытие, в том числе:	0	0	0	(13 215,13)	0	0	0	0	0	(13 215,13)
5	накопленная амортизация	0	0	0	(13 215,13)	0	0	0	0	0	(13 215,13)
6	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	0	0	153 595,61	0	0	0	0	0	153 595,61
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	44 659,32	0	176 831,00	0	0	0	0	0	221 490,32
8	накопленная амортизация	0	(44 659,32)	0	(23 235,39)	0	0	0	0	0	(67 894,71)
9	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	149 142,16	0	0	0	0	0	149 142,16
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	44 659,32	0	176 831,00	0	0	0	0	0	221 490,32
11	накопленная амортизация	0	(44 659,32)	0	(27 688,84)	0	0	0	0	0	(72 348,16)
12	Выбытие, в том числе:	0	0	0	(13 263,53)	0	0	0	0	0	(13 263,53)
13	накопленная амортизация	0	0	0	(13 263,53)	0	0	0	0	0	(13 263,53)
14	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	135 878,63	0	0	0	0	0	135 878,63
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	44 659,32	0	176 831,00	0	0	0	0	0	221 490,32
16	накопленная амортизация	0	(44 659,32)	0	(40 952,37)	0	0	0	0	0	(85 611,69)

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.			31 декабря 2023 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	Налог на добавленную стоимость,	4 629,44	0	4 629,44	4 629,44	0	4 629,44
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	138 004,27	0	138 004,27	96 368,65	0	96 368,65
3	Запасы	102 180,00	0	102 180,00	102 180,00	0	102 180,00
4	Прочее	0,99	0	0,99	0	0	0
5	Итого	244 814,70	0	244 814,70	203 178,09	0	203 178,09

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	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 01 января 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	87 190,00	87 190,00
2	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	87 190,00	87 190,00
3	Поступление (создание)	0	0	0	0	19 990,00	19 990,00
4	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	0	0	0	0	(5 000,00)	(5 000,00)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 г., в том числе:	0	0	0	0	102 180,00	102 180,00
6	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	102 180,00	102 180,00
7	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	102 180,00	102 180,00
8	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	102 180,00	102 180,00
9	Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г., в том числе:	0	0	0	0	102 180,00	102 180,00
10	стоимость (или оценка)	0	0	0	0	102 180,00	102 180,00

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 710,63	1 641,59
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	25 920,96	16 312,22
3	Прочая кредиторская задолженность	3 000 000,00	3 200 000,00
4	Итого	3 027 631,59	3 217 953,81

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	141 382,73	235 677,74
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	45 519,00	45 910,00
3	Итого	186 901,73	281 587,74

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	40 000,00	20 000 000,00		0	0	20 000 000,00
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	40 000,00	20 000 000,00		0	0	20 000 000,00
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	40 000,00	20 000 000,00		0	0	20 000 000,00
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	40 000,00	20 000 000,00		0	0	20 000 000,00

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 585 228,26	1 556 836,16
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 585 228,26	1 556 836,16
3	Итого	3 585 228,26	1 556 836,16

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 295 640,88	640 866,74
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 295 640,88	640 866,74
3	Итого	1 295 640,88	640 866,74

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	0	0	5 515 029,64	5 515 029,64
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	936 935,00	936 935,00
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	0	0	6 451 964,64	6 451 964,64

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	0	0	4 216 166,74	4 216 166,74
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	1 268 112,90	1 268 112,90
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	0	0	5 484 279,64	5 484 279,64

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	545 341,10	540 000,00
2	Итого	545 341,10	540 000,00

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 38.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	185 341,10	180 000,00
2	Итого	185 341,10	180 000,00

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	2 798 585,00	2 921 250,00
2	Итого	2 798 585,00	2 921 250,00
3	Всего	2 798 585,00	2 921 250,00

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	900 500,00	918 000,00
2	Итого	900 500,00	918 000,00
3	Всего	900 500,00	918 000,00

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 294 447,03	1 164 637,80
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	316 411,26	277 473,07
3	Прочее	3 950,00	10 750,00
4	Итого	1 614 808,29	1 452 860,87

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	418 798,35	377 244,83
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	100 833,74	89 747,75
3	Прочее	3 950,00	5 750,00
4	Итого	523 582,09	472 742,58

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	199 456,05	159 020,67
2	Амортизация основных средств	13 263,53	13 215,13
3	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	250 000,00	220 000,00
4	Расходы по страхованию	72 586,06	74 904,75
5	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	61 869,00	62 552,75
6	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	137 730,00	147 121,00
7	Прочие административные расходы	1 004 117,69	1 044 892,12
8	Итого	1 739 022,33	1 721 706,42

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	127 245,04	119 108,24
2	Амортизация основных средств	4 453,45	4 453,45
3	Расходы по страхованию	23 881,28	25 320,66
4	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	19 286,00	18 874,00
5	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	45 519,00	48 649,00
6	Прочие административные расходы	337 951,21	295 710,19
7	Итого	558 335,98	512 115,54

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	178 456,01	172 632,63
2	Итого	178 456,01	172 632,63

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	59 932,47	58 009,61
2	Итого	59 932,47	58 009,61

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Операционная аренда

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	60 000,00	60 000,00
2	Итого	60 000,00	60 000,00

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(665 386,00)	(317 971,00)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	84 142,96	142 941,62
3	Итого, в том числе:	(581 243,04)	(175 029,38)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(581 243,04)	(175 029,38)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 30 сентября 2024 г.	20,00
На 30 сентября 2023 г.	20,00

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(243 443,00)	(133 948,00)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	25 884,79	54 029,97
3	Итого, в том числе:	(217 558,21)	(79 918,03)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(217 558,21)	(79 918,03)

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 816 844,75	748 038,60
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: __%; 20__ год: __%)	(563 368,95)	(149 607,72)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(17 874,09)	(25 421,66)
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(17 874,09)	(25 421,66)
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(581 243,04)	(175 029,38)

Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 041 496,38	344 018,23
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%; 2024 год: 20% 2023 год)	(208 299,28)	(68 803,65)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(9 258,93)	(11 114,38)
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(9 258,93)	(11 114,38)
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(217 558,21)	(79 918,03)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Оценочный резерв. Обязательства по выполнению краткосрочных вознаграждений.	1 319 654,56	169 513,08	0	1 150 141,48
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 319 654,56	169 513,08	0	1 150 141,48
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 319 654,56	169 513,08	0	1 150 141,48
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
4	Инвестиционное имущество	(1 858 052,98)	(85 370,12)	0	(1 772 682,86)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 858 052,98)	(85 370,12)	0	(1 772 682,86)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(538 398,42)	84 142,96	0	(622 541,38)
7	Признанный отложенный налоговый актив	(538 398,42)	84 142,96	0	(622 541,38)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Оценочный резерв. Обязательства по выполнению краткосрочных вознаграждений.	1 123 090,43	228 311,74	0	894 778,69
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 123 090,43	228 311,74	0	894 778,69
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 123 090,43	228 311,74	0	894 778,69
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
4	Инвестиционное имущество	(1 674 226,14)	(85 370,12)	0	(1 588 856,02)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 674 226,14)	(85 370,12)	0	(1 588 856,02)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(551 135,71)	142 941,62	0	(694 077,33)
7	Признанный отложенный налоговый актив	(551 135,71)	(142 941,62)	0	(694 077,33)

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	2 816 844,75	748 038,60

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	1 041 496,38	344 018,23

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	30 сентября 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	51 600 153,70	49 723 954,18
2	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	3 996 373,76	4 355 775,95

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	33 200 000,00	0	0	0	0	33 200 000,00
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	33 200 000,00	0	0	0	0	33 200 000,00
3	Итого	33 200 000,00	0	0	0	0	33 200 000,00

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	31 474 953,21	0	0	0	0	31 474 953,21
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 474 953,21	0	0	0	0	31 474 953,21
3	Итого	31 474 953,21	0	0	0	0	31 474 953,21

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	519 629,74	387 000,00	467 935,00	602 500,00	4 995 529,64	6 972 594,38
2	дебиторская задолженность клиентов	467 194,77	387 000,00	467 935,00	602 500,00	4 995 529,64	6 920 159,41
3	прочая дебиторская задолженность	52 434,97	0	0	0	0	52 434,97
4	Итого	519 629,74	387 000,00	467 935,00	602 500,00	4 995 529,64	6 972 594,38

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	475 210,68	260 500,00	324 500,00	688 750,00	4 241 279,64	5 990 240,32
2	дебиторская задолженность клиентов	444 936,03	260 500,00	324 500,00	688 750,00	4 241 279,64	5 959 965,67
3	прочая дебиторская задолженность	30 274,65	0	0	0	0	30 274,65
4	Итого	475 210,68	260 500,00	324 500,00	688 750,00	4 241 279,64	5 990 240,32

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 2024 г.

Таблица 52.8

Номер строки	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:	33 345 830,63	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	145 830,63	0	0	0	0
3	прочие денежные средства	33 200 000,00	0	0	0	0

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.8

Номер строки	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:	31 543 423,25	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	68 470,04	0	0	0	0
3	прочие денежные средства	31 474 953,21	0	0	0	0

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации
на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	33 345 830,63	0	0	33 345 830,63
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	490 629,74	0	30 000,00	520 629,74
3	дебиторская задолженность	490 629,74	0	30 000,00	520 629,74
4	Прочие активы	244 814,70	0	0	244 814,70
5	Итого активов	34 081 275,07	0	30 000,00	34 111 275,07
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 027 631,59	0	0	3 027 631,59
7	кредиторская задолженность	3 027 631,59	0	0	3 027 631,59
8	Прочие обязательства	186 901,73	0	0	186 901,73
9	Итого обязательств	3 214 533,32	0	0	3 214 533,32
10	Чистая балансовая позиция	30 866 741,75	0	30 000,00	30 896 741,75

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	31 543 423,25	0	0	31 543 423,25
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	365 210,68	0	110 000,00	475 210,68
3	дебиторская задолженность	365 210,68	0	110 000,00	475 210,68
4	Прочие активы	203 178,09	0	0	203 178,09
5	Итого активов	32 111 812,02	0	110 000,00	32 221 812,02
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 217 953,81	0	0	3 217 953,81
7	кредиторская задолженность	3 217 953,81	0	0	3 217 953,81
8	Прочие обязательства	281 587,74	0	0	281 587,74
9	Итого обязательств	3 499 541,55	0	0	3 499 541,55
10	Чистая балансовая позиция	28 612 270,47	0	110 000,00	28 722 270,47

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	33 345 830,63	0	0	33 345 830,63
2	денежные средства на расчетных счетах	145 830,63	0	0	145 830,63
3	прочие денежные средства	33 200 000,00	0	0	33 200 000,00
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	520 629,74	0	0	520 629,74
5	дебиторская задолженность клиентов	468 194,77	0	0	468 194,77
6	прочая дебиторская задолженность	52 434,97	0	0	52 434,97
7	Итого активов	33 866 460,37	0	0	33 866 460,37
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 027 631,59	0	0	3 027 631,59
9	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 710,63	0	0	1 710,63
10	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	25 920,96	0	0	25 920,96
11	прочая кредиторская задолженность	3 000 000,00	0	0	3 000 000,00
12	Итого обязательств	3 027 631,59	0	0	3 027 631,59
13	Итого разрыв ликвидности	30 838 828,78	0	0	30 838 828,78

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	31 543 423,25	0	0	31 543 423,25
2	денежные средства на расчетных счетах	68 470,04	0	0	68 470,04
3	прочие денежные средства	31 474 953,21	0	0	31 474 953,21
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	475 210,68	0	0	475 210,68
5	дебиторская задолженность клиентов	444 936,03	0	0	444 936,03
6	дебиторская задолженность по финансовой аренде	30 274,65	0	0	30 274,65
7	Итого активов	32 018 633,93	0	0	32 018 633,93
Раздел II. Обязательства					
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 217 953,81	0	0	3 217 953,81
9	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	17 953,81	0	0	17 953,81
10	прочая кредиторская задолженность	3 200 000,00	0	0	3 200 000,00
11	Итого обязательств	3 217 953,81	0	0	3 217 953,81
12	Итого разрыв ликвидности	28 800 680,12	0	0	28 800 680,12

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	33 345 830,63	0	0	0	33 345 830,63
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	520 629,74	0	0	0	520 629,74
3	дебиторская задолженность	520 629,74	0	0	0	520 629,74
4	Прочие активы	244 814,70	0	0	0	244 814,70
5	Итого активов	34 111 275,07	0	0	0	34 111 275,07
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 027 631,59	0	0	0	3 027 631,59
7	кредиторская задолженность	3 027 631,59	0	0	0	3 027 631,59
8	Прочие обязательства	186 901,73	0	0	0	186 901,73
9	Итого обязательств	3 214 533,32	0	0	0	3 214 533,32
10	Чистая балансовая позиция	30 896 741,75	0	0	0	30 896 741,75

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	31 543 423,25	0	0	0	31 543 423,25
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	475 210,68	0	0	0	475 210,68
3	дебиторская задолженность	475 210,68	0	0	0	475 210,68
4	Прочие активы	203 178,09	0	0	0	203 178,09
5	Итого активов	32 221 812,02	0	0	0	32 221 812,02
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 217 953,81	0	0	0	3 217 953,81
7	кредиторская задолженность	3 217 953,81	0	0	0	3 217 953,81
8	Прочие обязательства	281 587,74	0	0	0	281 587,74
9	Итого обязательств	3 499 541,55	0	0	0	3 499 541,55
10	Чистая балансовая позиция	28 722 270,47	0	0	0	28 722 270,47

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 30 сентября 2024 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	-100	0	0

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Рубль	100	-100	0	0

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 30 сентября 2024 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	17 353 000,00	17 353 000,00
2	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	17 353 000,00	17 353 000,00
3	инвестиционное имущество	0	0	17 353 000,00	17 353 000,00

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	17 353 000,00	17 353 000,00
2	нефинансовые активы, в том числе:	0	0	17 353 000,00	17 353 000,00
3	инвестиционное имущество	0	0	17 353 000,00	17 353 000,00

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 30 сентября 2024 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 353 000,00	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов-аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 211 тыс. руб. до 303 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 27 тыс. руб. до 47 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 735 тыс. руб соответственно
2	нефинансовые активы, в том числе:	17 353 000,00	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов-аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 211 тыс. руб. до 303 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 27 тыс. руб. до 47 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 735 тыс. руб соответственно
3	инвестиционное имущество	17 353 000,00	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов-аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 211 тыс. руб. до 303 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 27 тыс. руб. до 47 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 735 тыс. руб соответственно

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 353 000,00	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов-аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 211 тыс. руб. до 303 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 27 тыс. руб. до 47 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 735 тыс. руб соответственно
2	нефинансовые активы, в том числе:	17 353 000,00	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов-аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 211 тыс. руб. до 303 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 27 тыс. руб. до 47 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 735 тыс. руб соответственно
3	инвестиционное имущество	17 353 000,00	Сравнительный подход и Доходный подход	Сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 кв. метр объектов-аналогов; ставка аренды за кв. метр в год объектов-аналогов	Диапазон исходных данных варьируется от 211 тыс. руб. до 303 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 27 тыс. руб. до 47 тыс. руб. за кв. метр в год	Не применимо	Увеличение или снижение стоимости квадратного метра на 10 процентных пунктов приведет к увеличению или снижению справедливой стоимости инвестиционного имущества на 1 735 тыс. руб соответственно

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 30 сентября 2024 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	33 345 830,63	520 629,74	33 866 460,37	33 866 460,37
2	денежные средства, в том числе:	0	33 345 830,63	0	33 345 830,63	33 345 830,63
3	денежные средства на расчетных счетах	0	145 830,63	0	145 830,63	145 830,63
4	прочие денежные средства	0	33 200 000,00	0	33 200 000,00	33 200 000,00
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	520 629,74	520 629,74	520 629,74
6	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	520 629,74	520 629,74	520 629,74
7	дебиторская задолженность клиентов	0	0	468 194,77	468 194,77	468 194,77
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	52 434,97	52 434,97	52 434,97
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 027 631,59	3 027 631,59	3 027 631,59
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 027 631,59	3 027 631,59	3 027 631,59
11	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 027 631,59	3 027 631,59	3 027 631,59
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	1 710,63	1 710,63	1 710,63
13	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	25 920,96	25 920,96	25 920,96
14	прочая кредиторская задолженность	0	0	3 000 000,00	3 000 000,00	3 000 000,00

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	31 543 423,25	475 210,68	32 018 633,93	32 018 633,93
2	денежные средства, в том числе:	0	31 543 423,25	0	31 543 423,25	31 543 423,25
3	денежные средства на расчетных счетах	0	68 470,04	0	68 470,04	68 470,04
4	прочие денежные средства	0	31 474 953,21	0	31 474 953,21	31 474 953,21
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	475 210,68	475 210,68	475 210,68
6	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	475 210,68	475 210,68	475 210,68
7	дебиторская задолженность клиентов	0	0	444 936,03	444 936,03	444 936,03
8	прочая дебиторская задолженность	0	0	30 274,65	30 274,65	30 274,65
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	0	3 217 953,81	3 217 953,81	3 217 953,81
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	3 217 953,81	3 217 953,81	3 217 953,81
11	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	3 217 953,81	3 217 953,81	3 217 953,81
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	17 953,81	17 953,81	17 953,81
13	прочая кредиторская задолженность	0	0	3 200 000,00	3 200 000,00	3 200 000,00

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 сентября 2024 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	102 688,16	0	0	102 688,16

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	102 688,16	0	0	102 688,16

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Сентябрь 2024г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	272 417,24	0	0	272 417,24

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь-Сентябрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	267 129,90	0	0	267 129,90

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Июль-Сентябрь 2024г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	92 235,00	0	0	92 235,00

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Июль-Сентябрь 2023г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	89 043,30	0	0	89 043,30

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Сентябрь 2024г.	За Январь-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	212 325,38	212 850,00

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Июль-Сентябрь 2024г.	За Июль-Сентябрь 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	70 950,00	70 950,00