

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчётности за 2024 год**

**Акционерного общества «Профессиональная
депозитарная компания»**



АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»

Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65

Государственный регистрационный номер: 1037739091895

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация

«Содружество» ОРНЗ 12006010866

Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
Акционерного общества
«Профессиональная депозитарная компания»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Профессиональная депозитарная компания» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Оценка справедливой стоимости недвижимого имущества

Согласно учетной политике Общества недвижимое имущество оценивается по справедливой стоимости.

Мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита в связи с тем, что оценка справедливой стоимости недвижимого имущества в составе инвестиционной недвижимости производится с использованием субъективных суждений и допущений в отношении ненаблюдаемых исходных данных, что является областью повышенного риска вследствие индивидуальных особенностей объекта, его расположения и ожидаемых в будущем доходов по арендным платежам.

Характер выполненных процедур, в отношении ключевого вопроса аудита

Мы получили понимание процессов и контрольных процедур в отношении оценки инвестиционной недвижимости независимым оценщиком и изучили процедуры утверждения результатов оценки руководством.

Мы убедились в компетентности и объективности независимого оценщика, привлеченного Обществом.

В отношении объекта инвестиционной недвижимости, с помощью экспертов по оценке объектов недвижимости, мы проверили методы и модели оценки, а также существенные допущения, использованные для оценки, на предмет их обоснованности и соответствия стандартам оценки.

Информация об оценке справедливой стоимости недвижимого имущества представлена в примечании 17 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы также проанализировали корректность раскрытия Обществом информации об инвестиционной недвижимости в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по
результатам которого составлено
аудиторское
заключение, действующий от
имени аудиторской организации
на основании доверенности от
09.01.2025 № 1-2025-А3



Антонов Алексей Вячеславович
Квалификационный аттестат
аудитора 01-001008
Член саморегулируемой
организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006050772

«11» марта 2025 года

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 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)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	35 564	31 543
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		427	475
3	дебиторская задолженность	12	427	475
4	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	18 198	17 353
5	Основные средства и капитальные вложения в них	19	133	149
6	Прочие активы	20	217	203
7	Итого активов		54 538	49 724
Раздел II. Обязательства				
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 075	3 218
9	кредиторская задолженность	26	3 075	3 218
10	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	396	234
11	Отложенные налоговые обязательства	48	929	623
12	Прочие обязательства	29	361	282
13	Итого обязательств		4 759	4 356
Раздел III. Капитал				
14	Уставный капитал	30	20 000	20 000
15	Резервный капитал	30	2 000	2 000
16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		27 779	23 368
17	Итого капитала		49 779	45 368
18	Итого капитала и обязательств		54 538	49 724

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

10.03.2025



Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 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)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		6 019	2 346
2	процентные доходы	34	5 185	2 575
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	(731)	(1 299)
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	38	1 565	1 070
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	4 064	3 846
6	Расходы на персонал	42	(2 360)	(2 120)
7	Общие и административные расходы	46	(2 191)	(2 088)
8	Прочие доходы	47	245	230
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 778	2 214
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(1 367)	(480)
11	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(1 061)	(552)
12	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(306)	72
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		4 411	1 734
Раздел II. Прочий совокупный доход				
14	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		4 411	1 734

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

10.03.2025



Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 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)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	17	18
1	Остаток на 1 января 2023 г.		20 000	2 000	21 634	43 634
2	Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный.		20 000	2 000	21 634	43 634
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	1 734	1 734
4	Остаток на 31 декабря 2023 г.		20 000	2 000	23 368	45 368
5	Остаток на 31 декабря 2023 г.		20 000	2 000	23 368	45 368
6	Остаток на 31 декабря 2023 г.,		20 000	2 000	23 368	45 368
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	4 411	4 411
8	Остаток на 31 декабря 2024г., в том числе:	30	20 000	2 000	27 779	49 779

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи 10.03.2025



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 ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 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)
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2024	За Январь - Декабрь 2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 482	2 495
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 933)	(1 601)
3	Проценты полученные		5 154	2 561
4	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 589)	(2 266)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(868)	(276)
6	Уплаченный налог на прибыль		(899)	(315)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(57)	4
8	Сальдо денежных потоков от операционной		3 290	603
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		730	760
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		730	760
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 020	1 363
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	31 543	30 180
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	35 564	31 543

Генеральный директор
(должность руководителя)

Дата подписи

10.03.2025



(подпись)

Проводин Н. Я.
(инициалы, фамилия)

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	-
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	-
11	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7
12	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	119121, Москва г, Неопалимовский 2-й пер, дом № 7
13	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
14	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>Продолжающийся в 2024 году конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и другие страны ввели новые санкции в отношении российских государственных и коммерческих организаций. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России повысил ключевую ставку во втором полугодии 2023 года с 7,5% до 16%, в июле 2024 года – до 18%, в сентябре 2024 года – до 19% и в октябре 2024 года – до 21%. В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов. В ноябре 2024 года США ввели санкции в отношении Банка ГПБ (АО), который является единственным уполномоченным банком, через который осуществляются расчеты за поставку природного газа иностранными покупателями. 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	<p>• Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода ответственное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p>
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)	<p>Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: – статья «Резервы-улововые обязательства» - оценка условных обязательств некорректного 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</p>
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>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</p>

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>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.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	<p>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</p>
6	МСФО (IAS) 29	<p>Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля</p> <p>Показатели отчетности не пересчитывались</p>	
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которыми производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на текущего и предыдущего периода)</p>	<p>Общество не вносило изменения в учетную политику, повлекшие ретроспективные корректировки бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

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, обоснования 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 2024 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 2024 г.: Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1). Данные поправки ограничивают сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Данные поправки не оказывают значимого влияния на раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Таб 4.1. Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки применяются к операциям купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке операций купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества. Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, представляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информация о риске ликвидности. 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 2025 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможно ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможность обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерними организациями применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенностями которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9.</p>
---	--------------	--	---

		<p>Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержит отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательства по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направлять эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансового положения 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 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 (IFRS) 17 «Договоры страхования» и вводят новый порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета, а также устанавливают формы раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций. Общество полагает, что новые положения не окажут существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются местными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>		
9	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов</p> <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.</p>
10	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p> <p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. 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 ответственности различия 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.</p>

11	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с значительным сокращением учетного несоответствия, которое иначе было бы возникло вследствие использования различной основы для признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Обществом: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевого ценного бумага осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долиевой 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 справедливой стоимостью 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 приобретенных ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретенных ценных 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. Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Общество проводит оценку того, как данные поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
12	<p>МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты 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 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%. Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением суммы, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, представляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.</p>
13	<p>МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7</p>	<p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости</p>	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги 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 стоимости 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.</p>

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 возникнуть 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	<p>Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p> <p>НП</p>	
21	МСФО (IFRS) 7	<p>Чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)</p> <p>НП</p>	
22	МСФО (IAS) 40	<p>Применяемая модель учета инвестиционного имущества</p>	<p>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</p> <p>После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p> <p>Стоимость объектов инвестиционного имущества, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, погашается посредством начисления амортизации.</p> <p>Амортизуемая 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"> — недвижимостью, находящаяся в собственности – срок, соответствующий сроку полезного использования устанавливаемому аналогичному объекту основного средства согласно требованиям настоящей Учетной политики; — недвижимостью, 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	<p>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>	<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 часть 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. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и вышеуказанного критерия существенности.</p>
24	МСФО (IAS) 40	<p>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>	<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	
	<p>Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов; Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.</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> <ul style="list-style-type: none"> — объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <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>Едицей 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>
<p>Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)</p>	<p>МСФО (IAS) 16</p>
<p>Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения.</p>	<p>МСФО (IAS) 16</p>
<p>Амортизация по всем группам основных средств осуществляется линейным способом</p>	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>
<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 ответственности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.</p>	<p>МСФО (IAS) 16</p>
<p>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</p>	
<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: * объект способен принести 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 (Организация имеет контроль над объектом); * объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); * объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; * объект не имеет материально-вещественной формы; * первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственных, 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 составляется менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на дату составления отчета составляет менее 20%</p>	<p>Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)</p>
<p>МСФО (IAS) 38</p>	<p>МСФО (IAS) 38</p>

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной или 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.</p> <p>Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: — в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;</p> <p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
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	<p>Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существование признаков устаревания; - простоя актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>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.</p>

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	<p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p>	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных 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 обязательства либо в качестве событий после отчетной даты. При накопительных 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 накопительных 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 на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	<p>Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией</p>	<p>В Обществе отсутствуют пенсионные планы</p>
35	МСФО (IAS) 19	<p>Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и стоимости вклада работников в отношении текущего периода</p>	<p>НП</p>
36	МСФО (IAS) 19	<p>Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами</p>	<p>НП</p>

Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств		
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	<p>Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	<p>Порядок признания и последующего учета запасов</p>
39	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	<p>Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств</p>
40	МСФО (IFRS) 16	<p>Порядок признания, последующего учета, признания договоров аренды</p>
41	МСФО (IFRS) 16	<p>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 указанное право применяется</p>
	С 2022 года Общество применяет п. 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы"	
		<p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежит к классифицируемым 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 (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причинной 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 выводился на продажу. Объект, признания 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</p>
		<p>Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.</p>
		<p>У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде. Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки применяются к операциям купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке операций купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.</p>
		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 выплата 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 возникнуть 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), признается 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 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 Общества создано 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, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного 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	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	61	61	68	68
2	Прочие денежные средства	35 502	35 502	31 475	31 475
3	Итого	35 564	35 564	31 543	31 543

На 31.12.2024г. остаток по р/с в банке Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) составил 17,7тыс. рублей, и по р/с в ПАО Сбербанк 43,6 тыс рублей. Итого 61 тыс. рублей на 31.12.2024г. Остаток по депозитному счету филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в на 31.12.2024г составил 35 502 тыс. рублей с учетом созданного резерва под ОКУ в размере 53 тыс. рублей. На 31.12.2023г. остаток по р/с в банке Филиал "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) составил 26 тыс. рублей и по р/с в ПАО Сбербанк 42 тыс. рублей. Итого 68 тыс. рублей на 31.12.2023г. Остаток по депозитному счету филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в на 31.12.2023г составил 31 474 тыс. рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	61	68
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	35 502	31 475
3	Итого	35 564	31 543

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2024 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	68	31 475	31 543
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68	31 475	31 543
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 059 722	1 051 610	2 111 331
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 059 722	1 051 610	2 111 331
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 059 729)	(1 047 583)	(2 107 311)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 059 729)	(1 047 583)	(2 107 311)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	61	35 502	35 564
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	61	35 502	35 564

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	70	30 110	30 180
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70	30 110	30 180
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 466	1 271 905	1 276 372
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 466	1 271 905	1 276 372
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 468)	(1 270 541)	(1 275 008)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 468)	(1 270 541)	(1 275 008)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	68	31 475	31 543
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68	31 475	31 543

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	Мин. 2,49 % / Макс. 2,49 %	Мин. дата 07.2024 / Макс. дата 11.2024	Мин. 2,49 % / Макс. 2,49 %	Мин. дата - / Макс. дата -

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 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	6 590	6 192	398	5 960	5 515	445
2	Прочая дебиторская задолженность	29	-	29	30	-	30
3	Итого	6 619	6 192	427	5 990	5 515	475

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по депозитарной деятельности в сумме 426,54 тысячи рублей на 31.12.2024 г.: 475,21 тысяч рублей на 31.12.2023 г.

12.1.3. Информация об анализе оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.6 "Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости".

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2024 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 960	30	5 990
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 960	30	5 990
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 668	30 095	34 762
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 668	30 095	34 762
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 543)	(30 096)	(32 639)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 543)	(30 096)	(32 639)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	8 085	29	8 113
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8 085	29	8 113

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 640	30	4 670
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 640	30	4 670
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 431	100	4 531
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 431	100	4 531
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 111)	(100)	(3 211)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 111)	(100)	(3 211)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 960	30	5 990
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 960	30	5 990

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2024 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(5 515)	(5 515)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 515)	(5 515)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(2 230)	(2 230)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 230)	(2 230)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 553	1 553
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 553	1 553
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(6 192)	(6 192)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 192)	(6 192)

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(4 216)	(4 216)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 216)	(4 216)
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	(2 094)	(2 094)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 094)	(2 094)
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	795	795
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	795	795
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(5 515)	(5 515)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 515)	(5 515)

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	6
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	17 003	17 003
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 003	17 003
3	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	350	350
4	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	17 353	17 353
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 353	17 353
6	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	17 353	17 353
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	17 353	17 353
8	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	845	845
9	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	18 198	18 198
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	18 198	18 198

17.1.1. Здания были оценены независимым оценщиком на 31.12.2024 года. Оценка выполнялась независимой организацией профессиональных оценщиков ООО "ОБИКС". Для расчета справедливой стоимости объекта оценки оценщик применял сравнительный и доходный подходы.

17.1.2. В 2024 году в связи с наличием информации о здании, инв. № 1 исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, в сумме 18198 тысячи рублей, был присвоен 3 уровень иерархии справедливой стоимости. В 2023 году в связи с наличием информации о здании, инв. № 1 исходным данным, используемым при оценке справедливой стоимости инвестиционного имущества, в сумме 17353 тысяч рублей, был присвоен 3 уровень иерархии справедливой стоимости.

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 17.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	720	720
2	Итого	720	720

По состоянию на 31.12.2024 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 18 198 тысяч рублей (на 31.12.2023 г.: 17353 тысяч рублей), не были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по прочим заемным средствам. Инвестиционное имущество по состоянию на 31.12.2024 г и на 31.12.2023 г. сдано в аренду, на основании договора аренды с одним арендатором, сроком на 11 мес.

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

Таблица 17.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	18 198	17 353
2	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	18 198	17 353

17.4.2. По состоянию на 31 декабря 2024 года объекты инвестиционного имущества, отраженные в сумме 18198 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 17353 тысяч рублей), не были предоставлены в качестве обеспечения третьим сторонам по займам и прочим привлеченным средствам.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них.

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Итого
		Программное обеспечение	
1	2	3	10
1	первоначальная (переоцененная) стоимость	202	202
2	накопленная амортизация	(202)	(202)

18.1.1. В Обществе отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы в 2024 и 2023 годах.

18.1.2. Поступления нематериальных активов не включают капитализированные затраты по займам в 2024 г

Примечание 19. Основные средства

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	
1	2	4	6	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	-	167	167
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	45	177	221
3	накопленная амортизация	(45)	(10)	(55)
4	Амортизация	-	(18)	(18)
5	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	-	149	149
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	45	177	221
7	накопленная амортизация	(45)	(28)	(72)
8	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	-	149	149
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	45	177	221
10	накопленная амортизация	(45)	(28)	(72)
11	Амортизация	-	(16)	(16)
12	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	-	133	133
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	45	177	221
14	накопленная амортизация	(45)	(44)	(89)

19.1.1. Снижение стоимости основных средств отражается отдельной строкой и раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 36.

19.1.4. В составе офисного и компьютерного оборудования нет активов, удерживаемых на условиях финансовой аренды, в 2024 и 2023 годах. В составе прочих основных средств нет активов удерживаемых на условиях финансовой аренды в 2024 г.

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	5	6	8
1	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	5	5
2	Расчеты с поставщиками и	115	115	96	96
3	Запасы	102	102	102	102
4	Итого	217	217	203	203

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов	
		Прочее	Итого
1	2	7	8
1	Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе:	87	87
2	стоимость (или оценка)	87	87
3	Поступление (создание)	20	20
4	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	(5)	(5)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	102	102
6	стоимость (или оценка)	102	102
7	Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе:	102	102
8	стоимость (или оценка)	102	102
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	102	102
10	стоимость (или оценка)	102	102

Стоимость запасов на 31 декабря 2024 г составила 102 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 г составила 102 тыс рублей). Запасы в 2024 и 2023 не переоценивались.

Примечание 26. Финансовые обязательства,
оцениваемые по амортизированной стоимости:

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	2
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	73	16
3	Прочая кредиторская задолженность	3 000	3 200
4	Итого	3 075	3 218

На 31.12.2024г. кредиторская задолженность составила 3 074,9 тыс.рублей из них: задолженность по услугам связи МГТС ПАО 1,7 тыс.рублей, задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений коммунальным компаниям составила 73 тыс .рублей,прочая кредиторская задолженность по АБ Бартолиус 3 000 тыс.рублей. На 31.12.2023г. кредиторская задолженность составила 3 217,9 тыс.рублей из них: задолженность по услугам связи МГТС ПАО 1,6 тыс.рублей, задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений коммунальным компаниям составила 16 тыс .рублей,прочая кредиторская задолженность по АБ Бартолиус 3 200 тыс.рублей.

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4
1	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	318	236
2	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	43	46
3	Итого	361	282

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	8
1	Количество акций в обращении на начало сравнительного периода	40 000	20 000	20 000
2	Количество акций в обращении на конец сравнительного периода	40 000	20 000	20 000
3	Количество акций в обращении на начало отчетного периода	40 000	20 000	20 000
4	Количество акций в обращении на конец отчетного периода	40 000	20 000	20 000

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года составляет 20 000,00 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 20 000,00 тысяч рублей). Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. Привилегированные акции отсутствуют.

Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2024 года и 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15000,00 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 31 202,02 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 27632,58 тысяч рублей).

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 185	2 575
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 185	2 575
3	Итого	5 185	2 575

Процентные доходы по депозитам, размещенных в кредитных организациях за январь-декабрь 2024 года составили 5184,91 тысяч рублей, за январь-декабрь 2023 года составили 2575,33 тысяч рублей

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	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало отчетного периода	-	(5 515)	(5 515)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(53)	(677)	(731)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	(53)	(6 192)	(6 246)

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	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало сравнительного отчетного периода	-	(4 216)	(4 216)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	-	(1 299)	(1 299)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец сравнительного отчетного периода	-	(5 515)	(5 515)

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 Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	720	720
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	845	350
3	Итого	1 565	1 070

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 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	4 064	3 846
2	Итого	4 064	3 846
3	Всего	4 064	3 846

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 744	1 573
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	612	537
3	Прочее	4	11
4	Итого	2 360	2 120

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по оплате труда работникам за 2024 год в размере 1743,7 тысяч рублей (за 2023 год: 1573,1 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 611,9 тысяч рублей (за 2023 год: 536,5 тысяч рублей).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(219)	(180)
2	Амортизация основных средств	(16)	(18)
3	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(250)	(220)
4	Расходы по страхованию	(96)	(100)
5	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(83)	(82)
6	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(181)	(193)
7	Прочие административные расходы	(1 346)	(1 295)
8	Итого	(2 191)	(2 088)

46.1.1. Общие и административные расходы за 2024г. составили 2 190,9 тыс.рублей из них: расходы на информационно-телекоммуникационные услуги за 2024 год составили 218,9 тыс.рублей (в 2023 году 179,5 тыс.рублей), амортизация основных средств в 2024 году 16,2 тыс.рублей (в 2023 году 17,6 тыс.рублей), расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) в 2024 году 250 тыс.рублей (в 2023 году 220 тыс.рублей), расходы по страхованию в 2024 году 96,4 тыс.рублей (в 2023 году 100,2 тыс.рублей), расходы на РКО в 2024 году составили 83,2 тыс.рублей (в 2023 году 82,4 тыс.рублей), расходы на уплату налогов за искл. налога на прибыль в 2024 году составила 180,5 тыс.рублей (в 2023 году 193 тыс.рублей), прочие административные расходы в 2024 году составили 1 345,6 тыс.рублей (в 2023 году 1 295,1 тыс.рублей).

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прочие доходы	245	230
2	Итого	245	230

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая

Таблица 47.1.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 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-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	60	60
2	Итого	60	60

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 061)	(552)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(306)	72
3	Итого, в том числе:	(1 367)	(480)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 367)	(480)

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 31 декабря 2024 г.	20,00
На 31 декабря 2023 г.	20,00

12 июля 2024 года принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20 до 25% с 1 января 2025 года. В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год были отражены дополнительные отложенные налоговые активы в размере 328 тыс. руб. и отложенные налоговые обязательства в размере 514 тыс. руб., а также дополнительный [доход / расход] по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые будут действовать в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года в сумме 186 тыс. руб.

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 778	2 214
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2024 год: 20%)	(1 156)	(443)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(26)	(37)
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(26)	(37)
5	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(186)	0
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(1 367)	(480)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и				
1	Обязательства по выполнению краткосрочных вознаграждений	79	(1 071)	1 150
2	Резерв под ОКУ по денежным средствам	13	13	0
3	Дебиторская задолженность	1 548	1 548	0
4	Общая сумма отложенного налогового актива	1 641	491	1 150
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 641	491	1 150
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
6	Инвестиционное имущество	(2 569)	(797)	(1 773)
7	Общая сумма отложенного налогового	(2 569)	(797)	(1 773)
8	Чистый отложенный налоговый актив	(929)	(306)	(623)
9	Признанный отложенный налоговый актив	(929)	(306)	(623)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и				
1	Оценочный резерв. Обязательства по выполнению краткосрочных вознаграждений	1 150	255	895
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1 150	255	895
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 150	255	895
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
4	Инвестиционное имущество	(1 773)	(184)	(1 589)
5	Общая сумма отложенного налогового	(1 773)	(184)	(1 589)
6	Чистый отложенный налоговый актив	(623)	72	(694)
7	Признанный отложенный налоговый актив	(623)	72	(694)

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	35 555	35 555
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	35 555	35 555
3	Итого	35 555	35 555

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

Таблица 52.4

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	31 475	31 475
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 475	31 475
3	Итого	31 475	31 475

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа						Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней		
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:	442	270	382	485	5 041	6 619	
2	Дебиторская задолженность клиентов	413	270	382	485	5 041	6 590	
3	прочая дебиторская задолженность	29	-	-	-	-	29	
4	Итого	442	270	382	485	5 041	6 619	

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

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа						Итого
		менее 30 дней	от 30 до 90 дней	от 90 до 180 дней	от 180 до 360 дней	свыше 360 дней		
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	261	325	689	4 241	5 990	
2	Дебиторская задолженность клиентов	445	261	325	689	4 241	5 960	
3	прочая дебиторская задолженность	30	-	-	-	-	30	
4	Итого	475	261	325	689	4 241	5 990	

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	35 564	-
2	денежные средства на расчетных счетах	61	-
3	прочие денежные средства	35 502	-
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	427
5	дебиторская задолженность клиентов	-	398
6	прочая дебиторская задолженность	-	29

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	Без рейтинга
1	2	3	7
1	Денежные средства, в том числе:	31 543	-
2	денежные средства на расчетных счетах	68	-
3	прочие денежные средства	31 475	-
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	475
5	дебиторская задолженность клиентов	-	445
6	прочая дебиторская задолженность	-	30

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	35 564	35 564
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	427	427
3	дебиторская задолженность	427	427
4	Прочие активы	217	217
5	Итого активов	36 207	36 207
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 075	3 075
7	кредиторская задолженность	3 075	3 075
8	Прочие обязательства	361	361
9	Итого обязательств	3 435	3 435
10	Чистая балансовая позиция	32 772	32 772

В строке 16 Прочие активы и строке 27 Прочие обязательства отображены нефинансовые активы/обязательства рассмотренные в таблицах 20.1 Прочие активы и 29.1 Прочие обязательства

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	31 543	31 543
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	365	475
3	дебиторская задолженность	365	475
4	Прочие активы	203	203
5	Итого активов	32 112	32 222
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 218	3 218
7	кредиторская задолженность	3 218	3 218
8	Прочие обязательства	282	282
9	Итого обязательств	3 500	3 500
10	Чистая балансовая позиция	28 612	28 722

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	5	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	75	3 000	3 075
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	-	2
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	73	-	73
4	прочая кредиторская задолженность	-	3 000	3 000
5	Итого обязательств	75	3 000	3 075

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 1 года до 3 лет	Итого
1	2	3	5	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 218	-	3 218
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2	-	2
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	16	-	16
4	прочая кредиторская задолженность	3 200	-	3 200
5	Итого обязательств	3 218	-	3 218

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	35 564	35 564
2	денежные средства на расчетных счетах	61	61
3	прочие денежные средства	35 502	35 502
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	427	427
5	дебиторская задолженность клиентов	398	398
6	прочая дебиторская задолженность	29	29
7	Итого активов	35 990	35 990
Раздел II. Обязательства			
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 075	3 075
9	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	75	75
10	прочая кредиторская задолженность	3 000	3 000
11	Итого обязательств	3 075	3 075
12	Итого разрыв ликвидности	32 915	32 915

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	6
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	31 543	31 543
2	денежные средства на расчетных счетах	68	68
3	прочие денежные средства	31 475	31 475
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	475	475
5	дебиторская задолженность клиентов	445	445
6	прочая дебиторская задолженность	30	30
7	Итого активов	32 019	32 019
Раздел II. Обязательства			
8	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 218	3 218
9	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	18	18
10	прочая кредиторская задолженность	3 200	3 200
11	Итого обязательств	3 218	3 218
12	Итого разрыв ликвидности	28 801	28 801

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	35 564	35 564
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	427	427
3	дебиторская задолженность	427	427
4	Прочие активы	217	217
5	Итого активов	36 207	36 207
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 075	3 075
7	кредиторская задолженность	3 075	3 075
8	Прочие обязательства	361	361
9	Итого обязательств	3 435	3 435
10	Чистая балансовая позиция	32 772	32 772

В строке 15.1 Прочие активы и строке 25.1 Прочие обязательства отображены нефинансовые активы/обязательства, рассмотренные в таблицах 20.1 Прочие активы и 29.1 Прочие обязательства

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	Итого
1	2	3	7
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	31 543	31 543
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	475	475
3	дебиторская задолженность	475	475
4	Прочие активы	203	203
5	Итого активов	32 222	32 222
Раздел II. Обязательства			
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 218	3 218
7	кредиторская задолженность	3 218	3 218
8	Прочие обязательства	282	282
9	Итого обязательств	3 500	3 500
10	Чистая балансовая позиция	28 722	28 722

Примечание 52. Управление рисками

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках
на 31 декабря 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
1	Рубль	100	Раздел I. Активы	3/(3)	2/(2)

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
1	Рубль	100	Раздел I. Активы	-	-

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки
справедливой стоимости,
на 31 декабря 2024 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование строки	Справедливая	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	18 198	18 198
2	нефинансовые активы, в том числе:	18 198	18 198
3	инвестиционное имущество	18 198	18 198

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	Итого справедливая стоимость
		Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 353	17 353
2	нефинансовые активы, в том числе:	17 353	17 353
3	инвестиционное имущество	17 353	17 353

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 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:	18 198	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 230 тыс. руб. до 470 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 37 тыс. руб. до 49 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
2	нефинансовые активы, в том числе:	18 198	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 230 тыс. руб. до 470 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 37 тыс. руб. до 49 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 1893 руб соответственно
3	инвестиционное имущество	18 198	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 230 тыс. руб. до 470 тыс. руб., диапазон исходных данных варьируется от 37 тыс. руб. до 49 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 1893 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	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	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	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

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости

За Январь-Декабрь 2024г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	17 353	17 353
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	845	845
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2024 г.	18 198	18 198

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости
(сравнительные данные)

За Январь-Декабрь 2023г.

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	17 003	17 003
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	350	350
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	17 353	17 353

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2024 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	35 564	427	35 990	35 990
2	денежные средства, в том числе:	35 564	-	35 564	35 564
3	денежные средства на расчетных счетах	61	-	61	61
4	прочие денежные средства	35 502	-	35 502	35 502
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	427	427	427
6	дебиторская задолженность, в том числе:	-	427	427	427
7	дебиторская задолженность клиентов	-	398	398	398
8	прочая дебиторская задолженность	-	29	29	29
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	3 075	3 075	3 075
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 075	3 075	3 075
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	3 075	3 075	3 075
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	75	75	75
13	прочая кредиторская задолженность	-	3 000	3 000	3 000

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		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	31 543	475	32 019	544
2	денежные средства, в том числе:	31 543	-	31 543	68
3	денежные средства на расчетных счетах	68	-	68	68
4	прочие денежные средства	31 475	-	31 475	-
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	475	475	475
6	дебиторская задолженность, в том числе:	-	475	475	475
7	дебиторская задолженность клиентов	-	445	445	445
8	прочая дебиторская задолженность	-	30	30	30
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	3 218	3 218	3 218
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 218	3 218	3 218
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	3 218	3 218	3 218
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	18	18	18
13	прочая кредиторская задолженность	-	3 200	3 200	3 200

Примечание 58. Операции со
связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	118	118

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Прочие обязательства	103	103

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	361	361

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

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	7	10
1	Расходы на персонал	356	356

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2024г.	За Январь-Декабрь 2023г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	361	356

Общество относит к ключевому управленческому персоналу Генерального директора. Выплаченные краткосрочные вознаграждения включают страховые взносы 77 тыс. руб. (в 2023 году – 72 тыс. руб.). Долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2024 и 2023 гг. не начислялись и не выплачивались.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

12 июля 2024 года принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. В связи с принятием указанного закона в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год были отражены дополнительные отложенные налоговые активы и обязательства. Данное изменение законодательства не повлияло на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Событий, произошедших после окончания отчетного периода и до даты подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность у Общества не было. Дивиденды после окончания отчетного периода не распределялись и не выплачивались.

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи



(подпись)

Проводин Н. Я.

(инициалы, фамилия)

10.03.2025