

Приложение 1

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	55220220	1027700076513	7706219982

Бухгалтерский баланс организации

на «30» Июня 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Российская Федерация, г.Москва, Варшавское шоссе, д.95, корп.1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 Июня 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	641 218	541 575
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		416 955	1 335 862
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	3	4
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	819	744
5	дебиторская задолженность	8	416 133	1 335 114
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	11 370	13 663
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	27 964	33 963
8	Отложенные налоговые активы	24	3 629	4 334
9	Прочие активы	11	5 443	9 876
10	Итого активов		1 106 578	1 939 273
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		70 981	43 877
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	11 608	15 785
13	кредиторская задолженность	13	59 374	28 093
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	102 318	329 676
15	Прочие обязательства	14	15 351	31 124
16	Итого обязательств		188 651	404 677
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	15	45 200	45 200
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		872 728	1 489 396
19	Итого капитала		917 928	1 534 596
20	Итого капитала и обязательств		1 106 578	1 939 273

Генеральный директор

(должность)

Кругляк Любовь Израильевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

«28» июля 2025 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Приложение 2

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	55220220	1027700076513	7706219982

Отчет о финансовых результатах организации
за Январь-Июнь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		108 743	12 637	29 034	2 058
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	-	(4 800)	-	(4 800)
3	процентные доходы	17	108 743	17 437	29 034	6 858
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	782 766	175 064	453 996	117 520
5	Расходы на персонал	19	(70 860)	(52 680)	(33 090)	(21 916)
6	Прямые операционные расходы	20	(14 010)	(3 239)	(7 518)	(2 406)
7	Процентные расходы	21	(662)	(941)	(310)	(449)
8	Общие и административные расходы	22	(28 049)	(22 513)	(14 424)	(11 791)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		777 929	108 328	427 688	83 015
10	Налог на прибыль, в том числе:	24	(194 597)	(21 742)	(106 964)	(16 639)
11	текущий налог на прибыль	24	(193 893)	(6 221)	(107 806)	(6 221)
12	отложенный налог на прибыль	24	(705)	(15 520)	842	(10 418)
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		583 331	86 586	320 724	66 376
Раздел II. Прочий совокупный доход						
14	Итого совокупного дохода (расхода)		583 331	86 586	320 724	66 376

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Кругляк Любовь Израильевна
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

«28» июля 2025 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.

Приложение 3

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	55220220	1027700076513	7706219982

Отчет об изменениях капитала организации
за Январь-Июнь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 01 января 2024 г.		45 200	752 570	797 770
2	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		45 200	752 570	797 770
3	Остаток на 01 января 2024 г.		45 200	752 570	797 770
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	86 586	86 586
5	Дивиденды (распределенная прибыль)	15	-	(640 000)	(640 000)
6	Остаток на 30 июня 2024 г.		45 200	199 156	244 356
7	Остаток на 01 января 2025 г.		45 200	1 489 396	1 534 596
8	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		45 200	1 489 396	1 534 596
9	Остаток на 01 января 2025 г.		45 200	1 489 396	1 534 596
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	583 331	583 331
11	Дивиденды (распределенная прибыль)	15	-	(1 200 000)	(1 200 000)
12	Остаток на 30 июня 2025 г., в том числе:		45 200	872 728	917 928

Генеральный директор

(должность)

Кругляк Любовь Израильевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

28 июля 2025 г.

Приложение 4

к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296593000	55220220	1027700076513	7706219982

Отчет о движении денежных средств организации

за Январь-Июнь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "АГАНА" (ООО "УК "АГАНА")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 751 343	138 819
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(10 953)	(9 790)
3	Проценты полученные		110 255	18 160
4	Проценты уплаченные		(662)	(941)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(86 158)	(133 484)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(14 408)	(3 297)
7	Уплаченный налог на прибыль		(421 251)	(2 042)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(17 897)	(41)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 310 270	7 385
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 864)	(11 562)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению		-	508 500
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(4 864)	496 938
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(4 251)	(3 525)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 251)	(3 525)
15	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(1 200 000)	(640 000)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 204 251)	(643 525)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		101 155	(139 202)
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	540 063	295 090
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	641 218	155 889

Генеральный директор

(должность)

Кругляк Любовь Израильевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

«28» июля 2025 г.

Примечание 1. Основная деятельность

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 21-000-1-00043 от 17 января 2001 г., № 045-09778-001000 от 21 декабря 2006 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, деятельность профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами
3	Организационно-правовая форма организации	ООО (Общество с ограниченной ответственностью)
4	Место нахождения организации	117556, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 95, корп. 1, эт. 4, пом. XXXII, ком. 67
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие: Общество с ограниченной ответственностью «Вторая юридическая контора»; место нахождения: 117556, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Чертаново Северное, ш. Варшавское, д. 95, к. 1. По состоянию на 30.06.2025 бенефициарные владельцы, обладающие конечным контролем: Шрейдер Анатолий Владимирович и Брыльков Владислав Викторович, осуществляющие совместный контроль на основании заключенного Договора о взаимодействии в целях совместного осуществления прав, предоставляемых долями в уставном капитале ООО «Вторая юридическая контора».
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Филиалы отсутствуют.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 31 декабря 2024 г. - 29 (Двадцать девять) человек; На 30 июня 2025 г. - 31 (Тридцать один) человек.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>В июне 2025 г., по данным Росстата, потребительские цены выросли на 0,20% (в мае – на 0,43%). С сезонной корректировкой в годовом выражении прирост цен составил 4,0% (в мае – 4,5%, в 2к25 – 4,8%, в 1к25 – 8,2%, в 4к24 – 12,8%, в 3к24 – 12,1%). Годовая инфляция снизилась до 9,4%, базовый ИПЦ – до 8,7% (г/г). (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>В июне 2025 г. рубль продолжил укрепляться. По отношению к доллару США он вырос на 2,2%, к евро – на 0,8%, к китайскому юаню – на 1,8%. За последние 3 месяца (средний курс июня 2025 г. к марту 2025 г.) укрепление к юаню составило 7,4%, к доллару США – 8,5%, к евро – 2,4%. За 12 месяцев (средний курс июня 2025 г. к июню 2024 г.) рубль укрепился к юаню на 9,1%, к доллару США – на 10,6%, к евро – на 4,7%. (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>В июне на рынок ОФЗ преимущественно влияли ожидания рынка относительно дальнейшей траектории ключевой ставки. За месяц доходности в среднем по кривой ОФЗ сократились на 132 б.п., при этом за счет более значительного снижения на ближнем конце кривая доходности восстановила восходящую траекторию на участке от 3 до 10 лет. Минфин России разместил ОФЗ на сумму 703,2 млрд руб., выполнив план заимствования на II квартал 2025 г. на 112,8% (в том числе 54,1% в июне). Основной спрос на аукционах предъявили СЗКО (на них пришлось 67,2% всех размещений ОФЗ). (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>В июне объем рынка корпоративных облигаций (по непогашенному номиналу) увеличился на 574 млрд руб., до 30,5 трлн рублей. При этом прирост бивалютных облигаций составил 223,6 млрд руб., став рекордным в 2025 году. На вторичных биржевых торгах сохранилась динамика предыдущих месяцев. Основную поддержку рынку оказали НФО за счет собственных средств и в рамках доверительного управления, а продавали ценные бумаги в основном СЗКО. Индикативная доходность корпоративных облигаций (RUCBTRNS) на конец июня составила 18,1%, снизившись на 180 базисных пунктов. (источник: сайт https://cbr.ru).</p> <p>Рынок акций показал разнонаправленную динамику внутри месяца, в то же время по итогам июня Индекс МосБиржи IMOEX вырос на 0,7%, до 2847,4 пункта. Сильнее всего дорожали акции телекоммуникационной, финансовой и строительной отраслей, а индексы транспортной и химической отраслей снижались. Индекс волатильности российского рынка (RVI) продолжал сокращаться, опустившись до 35,7 пункта. (источник: сайт https://cbr.ru).</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Российский финансовый рынок продолжает адаптироваться к санкционным ограничениям на инфраструктуру, а также высоким процентным ставкам. Потенциальные риски финансовой стабильности не реализовались и остаются ограниченными.</p> <p>Российская экономика находится в фазе масштабной структурной перестройки, которая сопровождается в том числе принятием органами государственной власти, Банком России мер по стабилизации ситуации на финансовом рынке.</p> <p>Текущая экономическая среда оказывает влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Общество предпринимает необходимые действия для обеспечения устойчивости деятельности и дальнейшего развития Общества.</p> <p>Руководство Общества не исключает, что экономическая ситуация в Российской Федерации и в мире в целом может оказать негативное влияние на деятельность Общества в будущем.</p>

**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности Обществом применяются правила составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, установленные в Российской Федерации, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»). Общество применило требование ОСБУ с 1 января 2018 года. Положения учетной политики Общества последовательно применялись по отношению ко всем представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности периодам.</p> <p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П).</p> <p>При отсутствии требований к заполнению в таблицах строк показателей (граф) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – примечания) эти строки показателей (графы) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, из форм примечаний в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П.</p> <p>Нумерация примечаний, таблиц, строк показателей (граф) таблиц, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, указывается по порядку, в соответствии с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П.</p> <p>В соответствии с учетной политикой Общества подлежит расшифровке в тексте примечаний строка «Прочие» в том случае, если ее величина составляет более 5% от общей суммы строки «Итого» соответствующего примечания. Общество расшифровывает суммы расходов строки «Прочие», которые превышают суммарно 5% от суммы строки «Прочие».</p>

2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>В процессе применения учетной политики руководство формирует различные профессиональные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в финансовой отчетности. Указанные суждения раскрываются вместе со значимыми положениями учетной политики.</p> <p>Анализ кредитного риска производится в соответствии с методикой оценки ожидаемых кредитных потерь. Оценка ожидаемых кредитных потерь по дебиторской задолженности, составляющей менее 1% от капитала Общества, не производится в связи с отсутствием существенности по данным активам.</p>
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	<p>Перечисленные далее примечания представляют информацию в отношении существенных оценок и мотивированных суждений при применении учетной политики. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.</p>
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.</p> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13.</p> <p>Все приобретенные финансовые активы Общества были квалифицированы как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток при первоначальном признании.</p>

		<p>Цель приобретения финансовых инструментов Обществом является получение дохода от перепродажи (реализации), тем самым Общество относит эти ценные бумаги к торговому портфелю.</p> <p>Справедливая стоимость финансовых активов, торговля которыми осуществляется на активном рынке, определяется на основании рыночных котировок без вычета затрат по сделке. Справедливая стоимость прочих финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, определяется с помощью данных оценки, проведённой независимым оценщиком.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоценивается по официальному курсу этой валюты к рублю, установленным Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основании допущения о непрерывности деятельности.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>В учетной политике внесены изменения, связанные с вступлением в силу с 2025 года Положения Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности», Положения Банка России от 01.08.2022 № 803-П (ред. от 21.05.2024) «О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения».</p>
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Новые МСФО и поправки, выпущенные и вступающие после 01 января 2025 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года или после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми: <ul style="list-style-type: none"> - валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет

возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.

• Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2026 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов:

- Классификация финансовых активов: уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам – Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. – Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.

- Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

• МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты).

		<p>МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.</p> <p>Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).</p> <p>МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты). <p>Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.</p> <p>Общество считает новые стандарты и поправки к стандартам не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>
<p>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>		
<p>9</p>	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях. Проценты, начисленные на неснижаемый остаток на расчетном счете в кредитной организации, отражаются в составе денежных средств в Бухгалтерском балансе, при этом в «Отчете о потоках денежных средств» формируется денежный поток от операционной деятельности, начисленные проценты на неснижаемый остаток не влияют на сумму остатка денежных средств.</p> <p>Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p>

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, заключенному между Обществом (в том числе доверительным управляющим) и кредитной организацией.</p> <p>Аналитический учет ведется:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по каждому договору банковского вклада (депозита); - операции по каждой выданной отдельной части при выдаче (размещении) частями по генеральному соглашению (договору). <p>Первоначальное признание.</p> <p>Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту.</p> <p>В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру.</p> <p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваются по амортизированной стоимости.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Под первоначальным признанием ценной бумаги понимается отражение ценной бумаги на балансовых счетах в связи с приобретением на нее права собственности.</p> <p>При первоначальном признании ценные бумаги оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость ценных бумаг при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p> <p>При приобретении ценной бумаги, оцениваемой по справедливой стоимости через прибыль или убыток, стоимость затрат, связанных с ее приобретением, не включается в стоимость ценной бумаги, а относится на расходы в момент возникновения.</p> <p>В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, доходы или расходы от переоценки относятся на счета учета положительной и отрицательной переоценки ценных бумаг.</p> <p>Если ценные бумаги приобретаются за валюту, отличную от валюты номинала (обязательства), то их стоимость определяется по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю (далее - официальный курс) или по кросс-курсу иностранных валют исходя из официальных курсов, установленных для соответствующих валют, на дату приобретения.</p> <p>После первоначального признания и до прекращения признания ценные бумаги оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном Положением Банка России от 01.10.2015 № 494-П.</p>

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если целью бизнес-модели Общества является как удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продажа ценных бумаг.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Ценные бумаги относятся Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью бизнес-модели Общества является удержание их для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо, так как нет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает дебиторскую задолженность, сроком исполнения до 1 (одного) года при первоначальном признании в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение, при условии создания резерва.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо, так как операции по финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном периоде Обществом не осуществлялись.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по договору. При первоначальном признании финансового обязательства определяется, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой финансовые обязательства оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения.

18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо, так как операции хеджирования Общество не осуществляло.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо, так как нет инвестиционного имущества.

Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.</p> <p>В финансовой отчетности объекты основных средств отражаются за вычетом накопленной амортизации.</p> <p>Предметы, отвечающие определению основных средств стоимостью не более 100 тысяч рублей, учитываются в составе запасов.</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	<p>Общество переносит всю сумму прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль некредитной финансовой организации при выбытии или продаже объекта основных средств.</p>
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Начисление амортизации по объектам основных средств производится Обществом ежемесячно линейным способом в течение всего срока полезного использования.</p>
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Общество определяет срок полезного использования при признании объекта основных средств в соответствии с группами основных средств:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Группа 1 – Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) (срок использования: от 1 до 5 лет); 2. Группа 2 – Мебель (срок использования: от 3 до 5 лет); 3. Группа 3 – Автотранспортные средства (срок использования от 3 до 5 лет). <p>Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства.</p>
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Аналитический НМА ведется по инвентарным объектам.</p> <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: не имеет материально-вещественной формы, предназначен для</p>

		<p>использования организацией в течение периода более 12 месяцев, способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд. Если объект выполняет все вышеперечисленные требования, но имеет стоимость ниже 100 тыс. руб., Общество не признает данный объект нематериальным активом.</p> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в однородные группы НМА, а именно, программное обеспечение, лицензии, патенты.</p>
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Общество переносит всю сумму прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту нематериальных активов остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль непосредственно на нераспределенную прибыль некредитной финансовой организации при выбытии или продаже объекта нематериальных активов.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно должно рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования, если иное не установлено Положением Банка России от 22.09.2015 № 492-П.</p> <p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.</p>
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо, так как Общество не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Порядок признания расходов по выплате вознаграждений работникам определен требованиями Положения Банка России от 04.09.2015 № 489-П.</p> <p>Начисление заработной платы осуществляется ежемесячно. Заработная плата каждого работника рассчитывается на основании трудового договора, заключенного Обществом с работником, в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Общество формирует оценочные обязательства по оплате отпусков сотрудников. Под оценочным обязательством по оплате предстоящих отпусков работников понимаются суммы, зарезервированные в целях равномерного включения расходов на оплату отпусков и начисленных на них страховых взносов, в затраты. Общество формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков исходя из количества неиспользованных дней отпуска, умноженных на сумму среднего заработка по каждому работнику. Сумма обязательства по уплате страховых взносов в связи с предстоящими отпусками формируется исходя из ставки страховых взносов на текущий отчетный период. Оценочное обязательство на оплату отпусков определяется на последний календарный день каждого квартала.</p> <p>Общество вправе создавать оценочные обязательства по премиям (вознаграждениям) в течение года, сумма оценочного обязательства определяется на основании приказа Генерального директора.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Негосударственное пенсионное обеспечение работников не предусмотрено.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>В соответствии с пунктом 19 МСФО (IFRS) 16 Общество должно оценить наличие достаточной уверенности на продление опциона, учитывая все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению экономистского стимула для исполнения или неисполнения соответствующего опциона.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей,</p>

		<p>которые еще не осуществлены на эту дату.</p> <p>При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлеченных дополнительных заемных средств из источника Статистического бюллетеня Банка России. Общество использует ближайший Бюллетень, размещенный на сайте Банка России на дату расчета.</p> <p>В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.</p>
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Общество не применяет требования пунктов 22–44 МСФО (IFRS) 16 краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.</p> <p>Краткосрочной арендой признается аренда, если срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды. Рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.</p>
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>При оценке обязательства по аренде Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка Росси в разделе «Средневзвешенные процентные ставки кредитных организаций по кредитным и депозитным операциям в рублях без учета ПАО Сбербанк (% годовых)» (в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений, сроку расчета арендного обязательства).</p>
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	У Общества нет переменных платежей, зависящих от ценовых индексов, процентных ставок.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	У Общества нет активов, предназначенных для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	К запасам относятся активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении

		<p>(строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве).</p> <p>Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (далее - по себестоимости).</p> <p>Общество применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».</p> <p>Списание запасов для управленческих нужд происходит в составе текущих финансовых результатов в периоде, к которому они относятся.</p>
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Возникновение кредиторской задолженности возможно в случае получения авансов денежных средств и предварительной оплаты от получателей (покупателей, заказчиков), в рамках договорной хозяйственной деятельности Общества, а также подлежащей оплате поставщикам и подрядчикам стоимости полученного имущества и других ценностей, принятых работ и услуг.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью (стоимостью сделки). Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> • исполнения обязательства Обществом; • прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	<p>Уставный капитал Общества составляется из номинальной стоимости долей его участников в дату регистрации.</p> <p>Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p>

49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо, Обществом не создает резервный капитал.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p> <p>Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются как обязательство, на дату, когда они были утверждены решением единственного участника. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты подписания отчетности отражается в Примечании «События после окончания отчетной даты».
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета закреплён в учетной политике.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчетные счета	641 218	641 218	541 575	541 575
2	Итого	641 218	641 218	541 575	541 575
3	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 30 июня 2025 года у Общества были остатки денежных средств на расчетных счетах в трех российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 641 218 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: были остатки денежных средств и начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в трех российских кредитных организациях с общей суммой денежных средств 541 575 тыс. руб.). Доля остатков денежных средств на расчетных счетах на 30 июня 2025 года составляет в банке 1 - 75,29% и банке 2 - 24,71%, и менее одного процента в банке 3 (на 31 декабря 2024 года доля остатков денежных средств на расчетных счетах и начисленных процентов на неснижаемый остаток в банке 1 - 1,05% и банке 2 - 98,95%, и менее одного процента в банке 3).</p> <p>По строке показателя "Расчетные счета" начисленные проценты на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитной организации по состоянию на 30 июня 2025 года отсутствуют, на 31 декабря 2024 года отражены в сумме 1 512 тыс. руб.</p> <p>Диапазон контрактных процентных ставок на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях за первое полугодие 2025 года составляет от 18,00 - 22,50 %. (за 2024 год составляет от 14,05 - 22,85 %). Временной интервал сроков погашения за первое полугодие 2025 года составляет от 1 до 43 дней. (за 2024 год составляет от 1 до 89 дня).</p> <p>По состоянию на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года Общество не имеет денежных средств, использование которых ограничено.</p>			

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	641 218	541 575
2	Прочее	-	(1 512)
3	Итого	641 218	540 063
4	Текстовое пояснение	<p>По строке показателя "Прочее" на 31 декабря 2024 года отражена сумма начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.</p>	

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	3	3	4	4
2	Итого	3	3	4	4

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	819	819	744	744
2	Итого	819	819	744	744
3	Текстовое пояснение	По строке показателя "Прочее" по состоянию на 30 июня 2025 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 819 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года отражен обеспечительный платеж по договору аренды в размере 744 тыс. руб.).			

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	416 133	416 133	1 335 114	1 335 114
2	Итого	416 133	416 133	1 335 114	1 335 114
3	Текстовое пояснение	По строке показателя "Прочее" на 30 июня 2025 года отражена задолженность по договорам доверительного управления в рамках осуществления Обществом деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами в размере 411 481 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 1 328 939 тыс. руб.), в рамках осуществления Обществом деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами в размере 4 653 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 6 176 тыс. руб.). По состоянию на 30 июня 2025 года доля крупнейшего дебитора – негосударственного пенсионного фонда составляет 94,46%, от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 393 086 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2024 года доля крупнейшего дебитора – негосударственного пенсионного фонда – 94,41%, от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность", в размере 1 260 420 тыс. руб. Крупнейший дебитор имеет рейтинг ruAAA от рейтингового агентства АО "Эксперт РА", кредитный риск в отношении дебиторской задолжности низкий.			

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:	621	-	621
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	324	2 609
3	накопленная амортизация	(1 664)	(324)	(1 988)
4	Поступление	-	196	196
5	Амортизация	(69)	(8)	(77)
6	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года, в том числе:	552	188	740
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	2 285	520	2 805
8	накопленная амортизация	(1 733)	(331)	(2 064)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	13 068	595	13 663
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 881	976	15 857
11	накопленная амортизация	(1 813)	(381)	(2 194)
12	Амортизация	(2 168)	(125)	(2 293)
13	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 года, в том числе:	10 899	470	11 370
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	14 881	976	15 857
15	накопленная амортизация	(3 982)	(506)	(4 487)
16	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включают в себя затраты по займам. У Общества отсутствуют нематериальные активы созданные самостоятельно.</p> <p>Программное обеспечение является существенным на 30 июня 2025 года, балансовая стоимость составляет 9 122 тыс. руб., оставшийся срок полезного использования составляет 30 месяцев (на 31 декабря 2024 года: 10 948 тыс. руб., оставшийся срок полезного использования составляет 36 месяцев).</p>		

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:	8 544	20 303	-	28 847
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 959	50 139	-	78 098
3	накопленная амортизация	(19 415)	(29 836)	-	(49 251)
4	Поступление	-	-	12 305	12 305
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	12 305	-	(12 305)	-
6	Амортизация	(5 079)	(3 659)	-	(8 737)
7	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 года, в том числе:	15 770	16 645	-	32 415
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	40 264	50 139	-	90 403
9	накопленная амортизация	(24 493)	(33 495)	-	(57 988)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	19 583	14 380	-	33 963
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	49 495	51 574	-	101 069
12	накопленная амортизация	(29 912)	(37 194)	-	(67 106)
13	Поступление	-	-	4 864	4 864
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений	4 864	-	(4 864)	-
15	Амортизация	(6 821)	(4 042)	-	(10 863)
16	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 года, в том числе:	17 626	10 338	-	27 964
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	54 360	51 574	-	105 933
18	накопленная амортизация	(36 734)	(41 235)	-	(77 969)
19	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 30 июня 2025 года балансовая стоимость амортизированных объектов основных средств составляет 17 626 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 19 583 тыс. руб.), балансовая стоимость неамортизированных объектов основных средств составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 0 тыс. руб.).</p> <p>По состоянию на 30 июня 2025 года балансовая стоимость полностью самортизированных основных средств составляет 20 159 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 19 099 тыс. руб.).</p> <p>В составе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" в категории "Земля, здания и сооружения" отражен актив в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офисная недвижимость), балансовая стоимость которого на 30 июня 2025 года составляет 12 370 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 14 380 тыс. руб.). Обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей отражены в Примечании "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства". Информация по прочим условиям договора аренды представлена в Примечании "Аренда".</p> <p>По состоянию на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года у Общества отсутствуют не используемые объекты основных средств, пригодные для использования.</p> <p>По состоянию на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года объектов основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объектов основных средств, переданных Обществом в залог), у Общества не имеются.</p> <p>Объекты основных средств, отражаемые по переоцененной стоимости, отсутствуют.</p>			

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	201	201	201	201
2	Расчеты с персоналом	11	11	25	25
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 217	5 217	9 636	9 636
4	Запасы	14	14	14	14
5	Итого	5 443	5 443	9 876	9 876
6	Текстовое пояснение	<p>Авансы, предоплаты и задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствуют; авансы, предоплаты и задатки, уплаченные Обществом в связи с приобретением, созданием, переработкой запасов, на 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года отсутствуют.</p>			

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.		На 31 Декабря 2024 г.	
		3	4	3	4
1	2	3	4	3	4
1	Обязательства по аренде	11 608	15 785	11 608	15 785
2	Итого	11 608	15 785	11 608	15 785
3	Текстовое пояснение	<p>На 30 июня 2025 года и на 31 декабря 2024 года обязательство по аренде при первоначальном признании отражается по рыночным ставкам. Информация по обязательствам по аренде раскрывается в Примечании "Аренда".</p>			

**Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

**Кредиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости**

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам	-	18
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	98	63
3	Прочее	59 275	28 012
4	Итого	59 374	28 093
5	Текстовое пояснение	По строке показателя "Прочее" на 30 июня 2025 года отражены задолженности: - на услуги программного обеспечения в размере 9 659 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 9 659 тыс. руб.); - по возмещению превышения лимита расходов в размере 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 17 896 тыс. руб.); - аванс по вознаграждению по договору доверительного управления в размере 49 595 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 0 тыс. руб.).	

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 Июня 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	12 119	14 452
2	Расчеты по социальному страхованию	3 232	16 672
3	Итого	15 351	31 124

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на 30.06.2025 и на 31.12.2024 доля в уставном капитале Общества единственного участника составляет 100 %.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменений не было.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Не производилось.
4	Информация о распределении прибыли	В первом полугодии 2025 года Общество распределило часть чистой прибыли за 2024 год в размере 1 200 000 млн. руб. в пользу Единственного участника.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Отсутствует.

Управление капиталом

Таблица 15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение первого полугодия 2025 года и в течение 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Отсутствует.

Примечание 16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 16.1

Таблица 16.1 за январь-июнь 2025 года настоящего примечания не заполняется, т.к. данные отсутствуют.

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

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	(4 800)	(4 800)
2	ценные бумаги	(4 800)	(4 800)
3	Итого	(4 800)	(4 800)

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

Таблица 16.1

Таблица 16.1 за апрель-июнь 2025 года настоящего примечания не заполняется, т.к. данные отсутствуют.

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

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	(4 800)	(4 800)
2	ценные бумаги	(4 800)	(4 800)
3	Итого	(4 800)	(4 800)

Примечание 17. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	108 743	17 437	29 034	6 858
2	прочее	108 743	17 437	29 034	6 858
3	Итого	108 743	17 437	29 034	6 858
4	Текстовое пояснение	По строке показателя "прочее" по необесцененным финансовым активам за январь-июнь 2025 года и январь-июнь 2024 года отражены суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.		По строке показателя "прочее" по необесцененным финансовым активам за апрель-июнь 2025 года и апрель-июнь 2024 года отражены суммы начисленных процентов на неснижаемый остаток на расчетных счетах в кредитных организациях.	

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов					
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг					
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности					
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария					
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг по доверительному	782 766	175 064	453 996	117 520
2	Итого	782 766	175 064	453 996	117 520
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
3	Всего	782 766	175 064	453 996	117 520
4	Текстовое пояснение	Выручка за январь-июнь 2025 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 775 472 тыс. руб. (за январь-июнь 2024 года: 172 478 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 7 294 тыс. руб. (за январь-июнь 2024 года: 2 586 тыс. руб.).		Выручка за апрель-июнь 2025 года от оказания услуг по доверительному управлению по деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами составляет 449 343 тыс. руб. (за апрель-июнь 2024 года: 116 210 тыс. руб.), по деятельности профессионального участника рынка ценных бумаг по управлению ценными бумагами составляет 4 653 тыс. руб. (за апрель-июнь 2024 года: 1 310 тыс. руб.).	

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	60 574	45 176	28 284	18 728
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	10 045	7 326	4 689	3 043
3	Прочее	241	178	117	145
4	Итого	70 860	52 680	33 090	21 916
5	Текстовое пояснение	По строке показателя "Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" за январь-июнь 2025 года отражены в том числе расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 705 тыс. руб. (за январь-июнь 2024 года: 960 тыс. руб.).		По строке показателя "Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам" за апрель-июнь 2025 года отражены в том числе расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников в размере 268 тыс. руб. (за апрель-июнь 2024 года: 172 тыс. руб.).	

Примечание 20. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	13 705	2 384	7 213	2 381
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	305	855	305	25
3	Итого	14 010	3 239	7 518	2 406

Примечание 21. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	По обязательствам по аренде	662	941	310	449
2	Итого	662	941	310	449

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	9 561	9 831	4 811	4 272
2	Амортизация основных средств	10 863	8 737	5 498	4 871
3	Амортизация нематериальных	2 293	77	1 147	42
4	Расходы по аренде	268	99	145	49
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	431	348	217	166
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	517	541	305	323
7	Транспортные расходы	10	13	5	7
8	Расходы на служебные командировки	56	54	3	54
9	Прочие хозяйственные расходы	93	90	47	45
10	Неустойки (штрафы, пени)	0	-	-	-
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	56	63	27	27
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	16	-	16
13	Прочее	3 901	2 642	2 220	1 918
14	Итого	28 049	22 513	14 424	11 791
15	Текстовое пояснение	<p>По строке показателя "Прочее" за январь-июнь 2025 года отражены расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на содержание имущества в сумме 713 тыс. руб. (за январь-июнь 2024 в сумме 519 тыс. руб.); - на орг. технику и ИТ расходы в сумме 1 246 тыс. руб. (за январь-июнь 2024 года в сумме 508 тыс. руб.); - по членским взносам в СРО в сумме 465 тыс. руб. (за январь-июня 2024 года в сумме 176 тыс. руб.); - по подготовке мероприятий в сумме 222 тыс. руб. (за январь-июнь 2024 года в сумме 180 тыс. руб.); - расходы на оценку в сумме 0 тыс. руб. (за январь-июнь 2024 года в сумме 150 тыс. руб.) - по рейтинговой оценки компании в сумме 1 100 тыс. руб. (за январь-июнь 2024 года в сумме 1 000 тыс. руб.). <p>По строке показателя "Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов" за январь-июнь 2025 года и за январь-июнь 2024 года отражаются данные по переменной части аренды.</p> <p>У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.</p>		<p>По строке показателя "Прочее" за апрель-июнь 2025 года отражены расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на содержание имущества в сумме 356 тыс. руб. (за апрель-июнь 2024 в сумме 357 тыс. руб.); - на орг. технику и ИТ расходы в сумме 467 тыс. руб. (за апрель-июнь 2024 года в сумме 422 тыс. руб.); - по членским взносам в СРО в сумме 233 тыс. руб. (за апрель-июня 2024 года в сумме 88 тыс. руб.); - по рейтинговой оценки компании в сумме 1 100 тыс. руб. (за апрель-июнь 2024 года в сумме 1 000 тыс. руб.). <p>По строке показателя "Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов" за апрель-июнь 2025 года и за апрель-июнь 2024 года отражаются данные по переменной части аренды.</p> <p>У Общества отсутствуют операционные расходы по инвестиционному имуществу.</p>	

Примечание 23. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда офисного помещения.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Общество не имеет право сдавать помещение в субаренду без предварительного письменного согласия Арендодателя.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Общество в случае изменения срока аренды или суммы платежей пересчитывает обязательство по аренде с учетом новых показателей.

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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 Июня 2025 г.	На 31 Декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	10 338	14 380
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	11 608	15 785

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 325	1 377
2	проценты уплаченные	662	941
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	248	99
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	415	337
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 251	3 525
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 251	3 525
7	Итого	5 576	4 903
8	Текстовое пояснение	Общество арендует офисные помещения по договору краткосрочной аренды. Каждые 11 месяцев заключается новый договор аренды на сопоставимых условиях. Общество классифицирует эти договоры как долгосрочный договор аренды, так как имеет намерение остаться в арендуемом помещении и не переезжать в другое здание в ближайшие 3 года. По данному договору с 01.02.2020 года был признан актив в форме права пользования (на дату первоначального признания в величине, равной обязательству по аренде) и обязательство по аренде (на дату первоначального признания по приведенной стоимости арендных платежей). В дальнейшем в связи с увеличением срока аренды производилась корректировка стоимости актива и обязательства. В 2023 году корректировка была произведена 01.10.2023 года исходя из срока три года. На 31 декабря Общество произвело перерасчет актива в форме права пользования в связи с изменением суммы арендного платежа с 01.01.2025 года.	

Примечание 24. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	193 893	6 221	107 806	6 221
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	705	15 520	(842)	10 418
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	194 597	21 742	106 964	16 639
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	194 597	21 742	106 964	16 639
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).		Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).	

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	777 929	108 328	427 688	83 015
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	194 482	21 666	106 922	16 603
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	115	76	42	36
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	115	76	42	36
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	194 597	21 742	106 964	16 639
6	Текстовое пояснение	У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.		У Общества отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков.	

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за Январь-Июнь 2025 г.

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 Декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 30 Июня 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	4 169	(652)	3 516
2	Обязательство по аренде	165	(52)	113
3	Общая сумма отложенного налогового актива	4 334	(705)	3 629
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	4 334	(705)	3 629
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
5	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	4 334	(705)	3 629
6	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	4 334	(705)	3 629

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за Январь-Июнь 2024 г.

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 Декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 30 Июня 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Оценочные обязательства на оплату предстоящих отпусков работников	515	743	1 258
2	Оценочные обязательства по выплате премии сотрудникам	17 250	(17 250)	-
3	Обязательство по аренде	103	27	129
4	Общая сумма отложенного налогового актива	17 868	(16 480)	1 388
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	17 868	(16 480)	1 388
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
6	Переоценка ценных бумаг	(960)	960	-
7	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(960)	960	-
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 908	(15 520)	1 388
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 908	(15 520)	1 388

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 30 Июня 2025 года**

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	819	819
2	займы выданные и прочие размещенные средства	819	819
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 686	11 686
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 608	11 608
5	кредиторская задолженность	78	78

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 Декабря 2024 года**

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	744	744
2	займы выданные и прочие размещенные средства	744	744
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 847	15 847
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15 785	15 785
5	кредиторская задолженность	63	63

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Январь-Июнь 2025 года**

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	32 623	-	32 623
2	Процентные расходы	-	662	662
3	Общие и административные расходы	-	431	431
4	Текстовое пояснение	<p>В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по оплате труда, включая страховые взносы, так же расходы на медицинское страхование.</p> <p>К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.</p>		

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Январь-Июнь 2024 года**

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	92 228	-	92 228
2	Прямые операционные расходы	-	2	2
3	Процентные расходы	-	941	941
4	Общие и административные расходы	-	348	348
5	Текстовое пояснение	<p>В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по оплате труда, включая страховые взносы, так же расходы на медицинское страхование.</p> <p>К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.</p>		

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Апрель-Июнь 2025 года**

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	10 714	-	10 714
2	Процентные расходы	-	310	310
3	Общие и административные расходы	-	217	217
4	Текстовое пояснение	<p>В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по оплате труда, включая страховые взносы, так же расходы на медицинское страхование.</p> <p>К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора его заместителей и главного бухгалтера.</p>		

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за Апрель-Июнь 2024 года**

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Расходы на персонал	4 915	-	4 915
2	Прямые операционные расходы	-	1	1
3	Процентные расходы	-	449	449
4	Общие и административные расходы	-	166	166
5	Текстовое пояснение	<p>В расходы на персонал по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по оплате труда, включая страховые взносы, так же расходы на медицинское страхование.</p> <p>К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей.</p>		

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь-Июнь 2025 г.	За Январь-Июнь 2024 г.	За Апрель-Июнь 2025 г.	За Апрель-Июнь 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Краткосрочные вознаграждения	32 623	92 228	10 714	4 915
2	Итого	32 623	92 228	10 714	4 915
3	Текстовое пояснение	<p>В расходы по краткосрочному вознаграждению по ключевому управленческому персоналу входит вознаграждение по оплате труда, а также страховые взносы и расходы на добровольное медицинское страхование.</p> <p>К ключевому управленческому персоналу Общество относит Генерального директора и его заместителей и главного бухгалтера.</p>			

Примечание 26. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	События после отчетной даты отсутствуют.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	События после отчетной даты отсутствуют.

Генеральный директор

(должность)

Кругляк Любовь Израильевна

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

«28» июля 2025 г.

Ответственное лицо за составление отчетности: Гуменюк В.А.