

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45290594000	83092666	1077760573923	7715667525

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 30 июня 2025 г.

Акционерное общество «Центральная трастовая компания»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, Шарикоподшипниковская ул, дом № 15, строение 1
(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.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	146 977	151 889	108 227
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		92 034	18 207	33 080
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	14 962	15 034	10
4	займы выданные и прочие размещенные средства	11	64 179	0	30 508
5	дебиторская задолженность	12	12 893	3 173	2 562
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	33	55	186
7	Основные средства и капитальные вложения в них	19	3 352	7 586	232
8	Отложенные налоговые активы	48	703	0	0
9	Прочие активы	20	6 155	13 398	9 067
10	Итого активов		249 254	191 135	150 792
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		4 221	7 289	22 825
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 666	6 937	22 741
13	кредиторская задолженность	26	555	352	84
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	4 399	0	0
15	Прочие обязательства	29	4 201	4 446	3 115
16	Итого обязательств		12 821	11 735	25 940
Раздел III. Капитал					
17	Уставный капитал	30	18 260	18 260	41 500
18	Резервный капитал	30	913	913	1 162
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		217 260	160 226	82 190
20	Итого капитала		236 433	179 399	124 852
21	Итого капитала и обязательств		249 254	191 135	150 792

Генеральный директор	Кубушка К. Н.
(должность)	(подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии))

Код территории по	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45290594000	83092666	107776057392	7715667525

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Июнь 2025 г.

Акционерное общество «Центральная трастовая компания» (полное и (или) сокращенное фирменные наименования) 115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, Шарикоподшипниковская ул, дом № 15, строение 1 (адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Квартальная
(тыс. руб.)

Номер показате	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь- Июнь 2025г.	За Январь- Июнь 2024г.	За Апрель- Июнь 2025г.	За Апрель- Июнь 2024г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		16 651	6 047	11 022	6 029
2	процентные доходы	34	17 155	11 473	8 359	6 482
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		(165)	(509)	925	460
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	(27)	(13)	5	(14)
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	39	(312)	(4 904)	1 733	(898)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	86 513	61 924	42 386	30 302
7	Расходы на персонал	41	(22 527)	(18 388)	(11 119)	(9 410)
8	Прямые операционные расходы	42	(937)	(775)	(600)	(484)
9	Процентные расходы	43	(573)	(133)	(257)	(50)
10	Общие и административные расходы	45	(14 203)	(7 233)	(7 254)	(3 725)
11	Прочие доходы	46	96	154	16	0
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		65 020	41 596	34 194	22 662
13	Налог на прибыль, в том числе:	48	(7 987)	(1 905)	(4 707)	(1 122)
14	текущий налог на прибыль	48	(8 690)	(1 905)	(4 399)	(1 122)
15	отложенный налог на прибыль	48	703	0	(308)	0
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		57 033	39 691	29 487	21 540
Раздел II. Прочий совокупный доход						
17	Итого совокупного дохода (расхода)		57 033	39 691	29 487	21 540

Генеральный директор		Кубушка К. Н.
(должность)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии))

"22" Июля 2025

Код территории по	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45290594000	83092666	1077760573923	7715667525

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Июнь 2025 г.

Акционерное общество «Центральная трастовая компания»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, Шарикоподшипниковская ул, дом № 15, строение 1

(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	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	6	18	19
1	Остаток на Январь 2024 г.		41 500	1 162	82 190	124 852
2	Остаток на Январь 2024 г., пересмотренный.		41 500	1 162	82 190	124 852
3	Остаток на Январь 2024 г., с учетом корректировки.		41 500	1 162	82 190	124 852
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	х	39 691	39 691
5	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей)	30	(23 240)	х	(7 868)	(31 108)
6	Прочее		0	(249)	249	0
7	Остаток на Июнь 2024 г.		18 260	913	114 262	133 435
8	Остаток на Январь 2025 г.		18 260	913	160 226	179 399
9	Остаток на Январь 2025 г., пересмотренный.		18 260	913	160 226	179 399
10	Остаток на Январь 2025 г., с учетом корректировки.		18 260	913	160 226	179 399
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		х	х	57 034	57 034
12	Остаток на 30 июня 2025 г., в том числе:		18 260	913	217 260	236 433

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Кубушка К. Н.

"22"

Июля

2025

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45290594000	83092666	1077760573923	7715667525

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Июнь 2025 г.

Акционерное общество «Центральная трастовая компания»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, Шарикоподшипниковская ул, дом № 15, строение 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Июнь 2025	Январь - Июнь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		76 555	54 905
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(18)	(182)
3	Проценты полученные		17 558	8 304
4	Проценты уплаченные		(288)	(144)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(21 284)	(16 514)
6	расходов		(6 983)	(12 963)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(4 780)	15 727
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		60 760	49 134
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		65 200	108 550
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(129 200)	(115 550)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(64 000)	(7 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	5 500
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(668)	(28 454)
14	аренды		(668)	(454)
15	Платежи акционерам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей) или их выходом из состава участников		0	(31 108)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(668)	(54 062)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3 908)	(11 929)
18	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(27)	(13)
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		151 114	107 865
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		147 179	95 922

Генеральный директор

(должность)

Кубушка К. Н.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации
На 30 июня 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00575, 17.07.2008
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	г. Москва
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	г. Москва, Кубушка Кирилл Николаевич
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 30 июня 2025- 18 человек; на 31 декабря 2024 - 21 человек

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

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами (ПИФ). Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В 2025 году экономика Российской Федерации продолжила функционировать в условиях санкционного давления, которое оказывало существенное влияние на операционную среду Общества. Экономика во многом смогла адаптироваться к внешним обстоятельствам, что, наряду с активным бюджетным стимулированием и импортозамещением в условиях максимальной загрузки факторов производства, обеспечило высокие темпы роста ВВП. На финансовую деятельность Общества в отчетном периоде оказывали влияния: - высокая ключевая ставка ЦБ РФ 21%; с начала января российская валюта восстановилась к доллару почти на 25%, евро потерял к рублю 13% своей стоимости; годовая инфляция на 30 июня 2025 года составила 9,39%. Интерес клиентов Общества сохраняется к продуктам, где стоимость активов не подвержена напрямую рыночным колебаниям (недвижимость, прямые инвестиции). Общество продолжает расширять продуктовую линейку, в том числе, за счет продуктов, которые будут актуальны после изменения ситуации в экономике, стабилизации и снижения инфляции, а затем и ключевой ставки. Кроме того, рассчитываем в перспективе на рост стоимости активов классических продуктов, чувствительных к изменению ключевой ставки. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
На 30 июня 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и полностью им соответствует. Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО 9. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
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
На 30 июня 2025 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководство формирует различные суждения помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы; предполагаемые сроки аренды и применение ставки дисконтирования.
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	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. При первоначальном признании финансовые активы классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: оцениваемых по амортизированной стоимости; оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупных доход; оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество применяет критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по амортизационной стоимости, не реклассифицируются из данной категории.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции, связанных с иностранной валютой и на отчетную дату.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Поправки к стандартам и интерпретациям, которые стали применимы для Общества, начиная с 1 января 2024 года, но не оказали существенного влияния на Общество: Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В случае применения поправок 2020 года, у организации не было бы права отложить погашение обязательства (и соответственно такое обязательство должно было быть классифицировано как краткосрочное), когда ковенанты считались бы невыполненными исходя из условий по состоянию на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществлялась кредитором в течение двенадцати месяцев уже после этой даты. Поправки 2022 года разъясняют, что ковенанты кредитных соглашений, которые организация должна выполнять только после даты окончания отчетного периода, не будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные по состоянию на отчетную дату. Однако те ковенанты кредитных соглашений, которые организация обязана соблюдать по состоянию на отчетную дату или до нее, будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные, даже если проверка их выполнения осуществляется только после отчетной даты. Поправки 2022 года вводят дополнительные требования к раскрытию информации в ситуациях, когда организация классифицирует обязательство, возникающее в результате кредитного соглашения, как долгосрочное, и на это обязательство распространяются ковенанты кредитного соглашения, которые организация обязана выполнять в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли получить представление о риске того, что обязательство может стать подлежащим погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Дополнительные раскрытия включают: (а) балансовую стоимость обязательства; (б) информацию о ковенантах кредитных соглашений; (в) факты и обстоятельства, при наличии, которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с выполнением ковенант кредитных соглашений. Поправки 2022 года вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и вносят изменения в поправки 2020 года. Приведенные поправки к стандартам и интерпретациям не оказали существенного влияния на Общество.

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	Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Поправки к МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов" (выпущены 15.08.2023 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможно. Валюта является конвертируемой, когда есть возможность получить другую валюты (с обычной административной задержкой), и операция будет осуществляться через рыночный или обменный механизм, который создает юридически защищенные права и обязанности. Отменено ранее существовавшее требование использовать первый доступный курс, по которому можно будет осуществить обмен, в ситуации временного отсутствия конвертируемости одной валюты на другую. Если валюта не может быть конвертирована в другую валюту, необходимо определить оценку текущего обменного курса. Целью определения оценки текущего обменного курса на дату оценки является определение курса, по которому на эту дату между участниками рынка была бы совершена обычная обменная операция в действующих экономических условиях. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Организации могут определить оценку текущего обменного курса на дату оценки с использованием наблюдаемых обменных курсов без каких-либо корректировок, либо других методов оценки. Поправки также включают новые требования раскрытия информации, которые должны помочь пользователям сделать выводы о влиянии, рисках, расчетных курсах и методах оценки, используемых в тех случаях, когда валюта не является конвертируемой. Когда организация впервые применяет новые требования, пересчет сравнительной информации не допускается. Вместо этого организация должна осуществить пересчет монетарных статей в иностранной валюте и немонетарных статей, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли - при отсутствии конвертируемости между функциональной и иностранной валютами. Организация должна осуществить пересчет соответствующих активов и обязательств по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе разниц от пересчета иностранной валюты, накопленных в отдельном компоненте капитала - при отсутствии конвертируемости между функциональной валютой и валютой представления отчетности. МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытия в финансовой отчетности" (выпущен 09.04.2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2027 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.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже. Высоколиквидные краткосрочные депозиты сроком погашения до трех месяцев, классифицируются Обществом как эквиваленты денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, признаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. В случае, если в момент первоначального признания процентная ставка по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. В соответствии с учетной политикой Общество ежемесячно формирует (пересматривает) резерв под обесценение указанных активов.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо ввиду отсутствия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо ввиду отсутствия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии и до прекращения признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада определяется: является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Ставка по договору соответствует рыночным условиям, если ее отклонение от рыночной ставки составляет не более 20%. В случае если процентная ставка по договору признается нерыночной, первоначальная стоимость депозита и займа выданного пересчитывается с применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков с учетом соответствующих рисков наступления дефолта в качестве коэффициентов взвешивания (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств). Торговой дебиторской задолженностью Общество признаёт вознаграждение за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, определяемое на основании правил доверительного управления. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов, основанную на сроках платежа для группировок различных сегментов клиентов с одинаковыми обстоятельствами возникновения убытков.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо ввиду отсутствия финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовое обязательство признается, если у Общества существует вытекающее из договора и возникшее в результате прошлых событий обязательство, урегулирование которого, как ожидается, приведет к оттоку из Общества ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды. При первоначальном признании финансовые обязательства отражаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость. После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением: 1. финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости; 2. финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия; 3. договоров финансовой гарантии. Финансовое обязательство перестает признаваться в учете и финансовой отчетности, когда оно исполняется, аннулируется либо когда истекает срок его действия (срок исковой давности).
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов.
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 ввиду отсутствия таких операций.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
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 ввиду отсутствия таких операций.
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 ввиду отсутствия таких операций.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства представляют собой объекты, которые имеют материально – вещественную форму, предназначены для использования в процессе основной деятельности, а также для административных целей, а также в случаях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико – эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 12 месяцев). Объект основных средств признается в качестве актива при выполнении следующих условий: существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с данным объектом; и первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств всех групп отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	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 Общества. Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств пересматривается в конце каждого отчетного года.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным классам): - офисная техника (оборудование) - свыше 2 лет до 3 лет включительно; - мебель - свыше 5 лет до 7 лет включительно
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество 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. Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Нематериальные активы всех групп Общество оценивает по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: - Базы данных и программное обеспечение - согласно договору/ожидаемому сроку; - Товарные знаки - согласно регистрации/договору; - Прочие нематериальные активы - согласно договору/ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования 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. Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю за исключением случаев, когда: - договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; - существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
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	Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. В проверяемом периоде у Общества отсутствуют признанные резервы - оценочные обязательства.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание: - актива в форме права пользования (строка "Основные средства и капитальные вложения в них" Бухгалтерского баланса); - арендных обязательств (строка "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" бухгалтерского баланса). На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды, без учета НДС.
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	Общество использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде по договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев с учетом планируемого срока аренды). В текущем периоде указанное право применялось в отношении краткосрочных договоров аренды помещений.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При невозможности определения такой ставки Общество использует в качестве процентной ставки безрисковую ставку доходности на дату начала аренды. При последующем учете обязательства по договору аренды оценивается Обществом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; - переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату. Прекращение признания обязательств по аренде: - в случае истечения предполагаемого срока аренды, установленного проф.суждением; - в случае досрочного расторжения договора аренды. Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении срока аренды.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
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	Не применимо ввиду отсутствия таких операций.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списываемых на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. В проверяемом периоде у Общества отсутствуют признанные резервы - оценочные обязательства.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления неустраивающей кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечении трехлетнего срока на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Не применимо
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В Обществе создается резервный фонд в размере пяти процентов уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет пять процентов от чистой прибыли Общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Обществом в 2025 году применяется УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы", отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства формируются. Определение сумм временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов осуществляется путем сравнения остатков на активных (пассивных) балансовых счетах с их налоговой базовой (балансовый метод). Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе свернуто. Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц 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 признаются в отношении вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены соответствующие вычитаемые временные разницы.
52	Порядок отражения дивидендов	Порядок объявления и выплаты дивидендов регулируется действующим законодательством Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	183	0	183	211	0	211
2	Расчетные счета	146 996	(202)	146 793	151 723	(45)	151 678
3	Итого	147 179	(202)	146 977	151 934	(45)	151 889

Примечание 5. Денежные средства

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	146 977	151 889
2	Прочее	202	(774)
3	Итого	147 179	151 114

Примечание 5. Денежные средства

ерка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средст
За 1 полугодие 2025 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	45	45
2	расчетные счета	45	45
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	210	210
4	расчетные счета	210	210
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(53)	(53)
6	расчетные счета	(53)	(53)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	202	202
8	расчетные счета	202	202

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	14 960	(4)	14 956	15 033	(5)	15 028
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	5	0	5	6	0	6
3	Итого	14 965	(4)	14 962	15 040	(5)	15 035

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

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	5	5
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5	5
3	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1)	(1)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(1)	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	4	4
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	4

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

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

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	18	438	19	619

. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещен

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4
1	Прочие выданные займы	64 179	64 179
2	Итого	64 179	64 179

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

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 227	1 227
2	прочие выданные займы	1 227	1 227
3	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 227)	(1 227)
4	прочие выданные займы	(1 227)	(1 227)

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	12 906	(13)	12 893	3 177	(4)	3 173
2	Итого	12 906	(13)	12 893	3 177	(4)	3 173

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности**

За 1 полугодие 2025 г.

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	4	4
2	дебиторская задолженность клиентов	4	4
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	14	14
4	дебиторская задолженность клиентов	14	14
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(5)	(5)
6	дебиторская задолженность клиентов	(5)	(5)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	13	13
8	дебиторская задолженность клиентов	13	13

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	Прочее	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	165	21	187
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 265	42	1 307
3	накопленная амортизация	(1 100)	(20)	(1 121)
4	Амортизация	(64)	(2)	(66)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г., в том числе:	102	19	121
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 265	42	1 307
7	накопленная амортизация	(1 164)	(23)	(1 186)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	37	17	54
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 265	42	1 307
10	накопленная амортизация	(1 228)	(25)	(1 253)
11	Амортизация	(20)	(2)	(22)
12	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	18	15	33
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 265	42	1 307
14	накопленная амортизация	(1 247)	(27)	(1 274)

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	26	206	232
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	754	4 158	4 912
3	накопленная амортизация	(728)	(3 952)	(4 680)
4	Амортизация	(22)	(206)	(228)
5	Балансовая стоимость на 30 июня 2024 г., в том числе:	4	0	4
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	754	4 158	4 912
7	накопленная амортизация	(750)	(4 158)	(4 908)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	0	7 586	7 586
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	754	8 259	9 012
10	накопленная амортизация	(754)	(673)	(1 427)
11	Выбытие, в том числе:	0	(2 973)	(2 973)
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	(3 585)	(3 585)
13	накопленная амортизация	0	612	612
14	Амортизация	0	(1 261)	(1 261)
15	Балансовая стоимость на 30 июня 2025 г., в том числе:	0	3 353	3 353
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	754	4 674	5 428
17	накопленная амортизация	(754)	(1 322)	(2 075)

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 с поставщиками и подрядчиками	6 156	6 156	13 398	13 398
2	Итого	6 156	6 156	13 398	13 398

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5
1	Поступление (создание)	0	293	293
2	Выбытие	0	(293)	(293)
3	Поступление (создание)	58	338	396
4	Выбытие	(58)	(338)	(396)

Примечание 12. Финансовые обязательства, 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.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	3 666	6 937
2	Итого	3 666	6 937

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	16,27 - 20,62	14.09.2027-05.10.2027	18,57 - 20,62	14.09.2027-05.10.2027

**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 услугам по содержанию и аренде помещений	24	24
2	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	233
3	кредиторская задолженность перед клиентами	0	233
4	Прочее	531	94
5	Итого	555	352

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	3 630	2 175
2	Расчеты по социальному страхованию	564	865
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	7	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	1 405
5	Итого	4 201	4 446

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 31 декабря 2023 г.	5 000	41 500	41 500
2	Прочее	(2 800)	(23 240)	(23 240)
3	На 30 июня 2024 г.	2 200	18 260	18 260
4	На 31 декабря 2024 г.	2 200	18 260	18 260
5	На 30 июня 2025 г.	2 200	18 260	18 260

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.2

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	Отсутствует
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Отсутствует
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Отсутствует
4	Информация о распределении прибыли	Отсутствует
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Отсутствует

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 15.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	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 1 полугодия 2025 года и 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 76 296 тысяч рублей. На 30.06.2025 года величина собственных средств Общества составляет 137 325 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 146 869 тысяч рублей).

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	17 156	11 473
2	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15 258	6 978
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	1 897	4 495
4	Итого	17 156	11 473

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 16.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	8 359	6 482
2	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 096	3 328
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	263	3 154
4	Итого	8 359	6 482

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(27)	(13)
2	Итого	(27)	(13)

Примечание 17 Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 17.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	5	(14)
2	Итого	5	(14)

Примечание 18. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(312)	(4 904)
2	Итого	(312)	(4 904)

Примечание 18. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

**Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
(За последний квартал)**

Таблица 18.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	1 733	(898)
2	Итого	1 733	(898)

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
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 управлению	86 237	61 203
2	Итого	86 237	61 203
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	455
4	Прочее	276	266
5	Итого	276	721
6	Всего	86 513	61 924

Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 19.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
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 управлению	42 248	29 866
2	Итого	42 248	29 866
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	299
4	Прочее	138	138
5	Итого	138	437
6	Всего	42 386	30 302

Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	19 025	15 687
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	3 413	2 670
3	Прочее	90	32
4	Итого	22 527	18 388

Примечание 20. Расходы на персонал

**Расходы на персонал
(За последний квартал)**

Таблица 20.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	9 436	8 023
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 615	1 368
3	Прочее	67	20
4	Итого	11 119	9 410

Примечание 21. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	18	28
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	919	747
3	Итого	937	775

Примечание 21. Прямые операционные расходы

**Прямые операционные расходы
(За последний квартал)**

Таблица 21.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9	9
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	591	475
3	Итого	600	484

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	0	132
2	По обязательствам по аренде	573	1
3	Итого	573	133

Примечание 22. Процентные расходы

Процентные расходы
(За последний квартал)

Таблица 22.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	0	50
2	По обязательствам по аренде	257	0
3	Итого	257	50

Примечание 23. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 685	1 557
2	Амортизация основных средств	1 261	228
3	Амортизация нематериальных активов	22	66
4	Расходы по аренде	300	237
5	Расходы на рекламу и маркетинг	36	0
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	9 060	3 958
7	Представительские расходы	103	235
8	Транспортные расходы	50	122
9	Расходы на служебные командировки	134	39
10	Прочие хозяйственные расходы	399	0
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	200	85
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	237
13	Прочее	954	469
14	Итого	14 203	7 233

Примечание 23. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы
(За последний квартал)

Таблица 23.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	853	775
2	Амортизация основных средств	582	11
3	Амортизация нематериальных активов	7	33
4	Расходы по аренде	140	237
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	4 795	2 153
6	Представительские расходы	36	42
7	Транспортные расходы	16	32
8	Расходы на служебные командировки	94	39
9	Прочие хозяйственные расходы	197	0
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	120	34
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	101
12	Прочее	414	267
13	Итого	7 254	3 725

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	16	0
2	Прочее	80	154
3	Итого	96	154

Примечание 24. Прочие доходы и расходы

**Прочие доходы
(За последний квартал)**

Таблица 24.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.
1	2	3
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	16
2	Прочее	0
3	Итого	16

Примечание 25. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество заключило договоры аренды офисного помещения и помещения под архив на неопределенный срок. С учетом сложившейся практики заключения договоров аренды и исходя из предполагаемых сроков аренды офиса и архива, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Согласно профессиональному суждению руководства срок аренды определен как 3 года.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутствуют
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	Отсутствуют

Примечание 25. Аренда

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 июня 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Основные средства и капитальные вложения в них	3 353	7 586
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 666	6 937

Примечание 25. Аренда

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

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	288	450
2	проценты уплаченные	288	(4)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	0	454
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	668	0
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	668	0
6	Итого	956	450

Примечание 25. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 25.4

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	Отсутствуют
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Отсутствуют
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Отсутствуют
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Отсутствуют

Примечание 26. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	8 690	1 905
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(703)	0
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	7 987	1 905
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	7 987	1 905

Примечание 26. Налог на прибыль

**Налог на прибыль в разрезе компонентов
(За последний квартал)**

Таблица 26.1 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	4 399	1 121
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	308	0
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	4 707	1 121
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 707	1 121

Примечание 26. Налог на прибыль

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 1 полугодие 2025 г.	За 1 полугодие 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	65 020	41 596
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	8 690	1 905
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(703)	0
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(703)	0
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	7 987	1 905

Примечание 26. Налог на прибыль

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

Таблица 26.2 (За последний квартал)

Номер показателя	Наименование показателя	За 2 квартал 2025 г.	За 2 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	34 194	22 796
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 399	1 121
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	308	0
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	308	0
5	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 707	1 121