

Отчетность некредитной финансовой организации

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 40441270 | 1027739209431 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2024 г.

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

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16,
помещ. А16, ком. 25

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс. руб

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 30.09.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------------------|---|----------------------|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | | 3 364 | 32 249 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 1 090 387 | 1 143 159 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 1 090 387 | 1 143 159 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 55 524 | 50 379 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | | 160 | 61 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 55 364 | 50 318 |
| 17 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | | 651 | 337 |
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 76 369 | 85 225 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 0 | 72 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 7 410 | 7 620 |
| 21 | Прочие активы | | 3 305 | 2 782 |
| 22 | Итого активов | | 1 237 010 | 1 321 823 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 84 637 | 90 352 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 84 381 | 90 291 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 256 | 61 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 11 330 | 872 |
| 36 | Прочие обязательства | | 10 285 | 9 879 |
| 37 | Итого обязательства | | 106 252 | 101 103 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | | 49 900 | 49 900 |
| 40 | Резервный капитал | | 8 089 | 8 089 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 1 072 769 | 1 162 731 |
| 52 | Итого капитала | | 1 130 758 | 1 220 720 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 1 237 010 | 1 321 823 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Аболяев Алексей
Валентинович

(инициалы, фамилия)

"15" октября 2024 г.

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 40441270 | 1027739209431 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 9 месяцев 2024 г. г.Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Портфельные инвестиции"
(ООО "УК Портфельные инвестиции")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й
Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помещ. А16, ком. 25

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 9 месяцев 2024 г. | За 9 месяцев 2023 г. |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 64 788 | 31 437 |
| 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 | 32 | -16 653 | -23 298 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 81 441 | 54 735 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 461 811 | 418 315 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | -103 842 | -86 246 |
| 17 | Прямые операционные расходы | | -2 552 | -569 |
| 18 | Процентные расходы | | -9 440 | -8 997 |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | -25 000 | -23 835 |
| 22 | Прочие доходы | | 75 | 36 |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 385 840 | 330 141 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | -75 802 | -64 708 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | -75 593 | -68 837 |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | -209 | 4 129 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 310 038 | 265 433 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 310 038 | 265 433 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Аболяев Алексей
Валентинович

(инициалы, фамилия)

"15" октября 2024 г.

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 40441270 | 1027739209431 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за За 3 квартал 2024 г. г.Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания Портфельные инвестиции"
(ООО "УК Портфельные инвестиции")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й
Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помещ. А16, ком. 25

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

тыс. руб

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 3 квартал 2024 г. | За 3 квартал 2023 г. |
|---|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 27 018 | -1 868 |
| 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 | 32 | -4 664 | -22 384 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 31 682 | 20 516 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 169 660 | 147 573 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | -22 424 | -20 408 |
| 17 | Прямые операционные расходы | | -497 | -258 |
| 18 | Процентные расходы | | -3 100 | -2 983 |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | -8 154 | -7 819 |
| 22 | Прочие доходы | | 0 | 36 |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 162 503 | 114 273 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | -31 900 | -22 347 |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | -31 075 | -26 516 |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | -825 | 4 169 |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 130 603 | 91 926 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 130 603 | 91 926 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Аболяев Алексей

Валентинович

(подпись)

(инициалы, фамилия)

"15" октября 2024 г.

| Отчетность некредитной финансовой организации | | | |
|---|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 40441270 | 1027739209431 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь 2024 г. - Сентябрь 2024 г.

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

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, вн. тор. г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помех. А16, ком. 25

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

Тыс. руб

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого | |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|--|---|---|--|---|---|--------------------------------------|----------------|--|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | |
| 1 | Остаток на 01.01.2023 г. | | 49 900 | 0 | 8 089 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 791 728 | 849 717 |
| 4 | Остаток на 01.01.2023 г., пересмотренный | | 49 900 | 0 | 8 089 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 791 728 | 849 717 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 265 433 | 265 433 |
| 14.1 | Остаток на 30.09.2023 г. | | 49 900 | 0 | 8 089 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 057 161 | 1 115 150 |
| 15 | Остаток на 31.12.2023 г. | | 49 900 | 0 | 8 089 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 162 731 | 1 220 720 |
| 18 | Остаток на 31.12.2023 г., пересмотренный | | 49 900 | 0 | 8 089 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 162 731 | 1 220 720 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | 310 038 | 310 038 |
| 25 | Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников) | | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | X | -400 000 | -400 000 |
| 29 | Остаток на 30.09.2024 г., в том числе | | 49 900 | 0 | 8 089 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 072 769 | 1 130 758 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Аболяев Алексей
Валентинович
(инициалы, фамилия)

"15" октября 2024 г.

| | | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45286575000 | 40441270 | 1027739209431 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за Январь 2024 г. – Сентябрь 2024 г.

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

Почтовый адрес 123112, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1, этаж 16, помещ. А16, ком. 25

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс. руб

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 9 месяцев 2024 г. | За 9 месяцев 2023 г. |
|--|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные | | 456 765 | 419 577 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | -2 401 | -571 |
| 5 | Проценты полученные | | 2 317 | 973 |
| 6 | Проценты уплаченные | | -9 486 | -9 002 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | -103 448 | -86 335 |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | -13 074 | -13 647 |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | -65 062 | -68 516 |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | 111 905 | -232 858 |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 377 516 | 9 621 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | -117 | -110 |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | -420 | 0 |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | -537 | -110 |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 39 | Выплаченные дивиденды | | -400 000 | 0 |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | -5 864 | -5 672 |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | -405 864 | -5 672 |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | -28 885 | 3 839 |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | | 32 249 | 7 836 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного | | 3 364 | 11 675 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Аболяев Алексей
Валентинович

(инициалы, фамилия)

"15" октября 2024 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
 Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--------------------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 045-09123-001000, 21-000-1-00039 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | Бессрочно |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 18.05.2006, 06.12.2000 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | не применимо |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 7 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) | |
| 8 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | 0 |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | 0 |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | не применимо |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | Российская Федерация, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25 |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | Российская Федерация, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, этаж 16, помещение А16, комната 25 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | 22 |
| 15 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности | в тысячах российских рублей |

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | <p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p> | <p>Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению активами паевых инвестиционных фондов и прочими инвестиционными активами. Общество является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. В течение 2024 года продолжает сохраняться геополитическая напряженность и конфликт, связанный с Украиной, создавшие существенные риски для экономики Российской Федерации и приведшие к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. В течение 9 месяцев 2024 года обменный курс превысил 103 рубля за 1 евро и 94 рубля за 1 доллар США, цена на нефть превысила 91 доллар США за баррель. В течение 9 месяцев 2024 года курсы были подвержены колебаниям, к концу квартала наблюдается тенденция к росту относительно данных на начало года. По состоянию на 30 сентября 2024 года курс рубля составляет 103,4694 рубля за 1 евро и 92,7126 рублей за 1 доллар США. В течение 9 месяцев 2024 года ключевая ставка была повышена. По состоянию на 30 сентября 2024 года значение ключевой ставки равно 19%. Информация о введении экономических санкций в отношении Общества и его участников отсутствует. С учетом информации, доступной на дату выпуска данной финансовой отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Описанные выше события не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Общество внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов. Тем не менее, руководство Общества полагает, что Общество продолжит свою деятельность непрерывно. Общество обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования. Общество воспользовалось правом не раскрывать информацию в соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 26.12.2023. На сайте Общества не раскрывается следующая информация: Таблица 1.1 Строка 7, Строка 8.</p> |

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований Положения Банка России от 03.02.2016 № 532-П Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (ОСБУ) и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Общество ведет учетные записи в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Банка России в некредитных финансовых организациях (ОСБУ) и Международными Стандартами Финансовой Отчётности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации. Общество последовательно применяет учетную политику, как указано далее, ко всем отчетным периодам бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нумерация Примечаний, а также строк в Примечаниях соответствует нумерации Примечаний и строк в Положении Банка России от 03.02.2016 № 532-П.</p> |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности | <p>Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимыми к профессиональным участникам рынка ценных бумаг, и Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется на основе утвержденных правил учета с применением оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода, в частности: - размещенные депозиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости; - долговые и долевые ценные бумаги, предназначенные для торговли оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - при первоначальном признании финансовые активы и обязательства учитываются по справедливой стоимости; - при первоначальном признании основных средств признается сумма фактических затрат на создание и приобретение объекта основных средств; - последующая оценка основных средств (кроме зданий и земельных участков) осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков; - при первоначальном признании нематериальных активов (далее НМА) признается первоначальная сумма на дату признания НМА; последующая оценка нематериальных активов производится по модели учета по фактическим затратам - запасы признаются на дату фактического получения и оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования; - финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости. Операции со связанными сторонами проводились на условиях, равных условиям, преобладающим в операциях между независимыми сторонами, если эти условия могут быть обоснованы.</p> |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Причины реклассификации сравнительных сумм | <p>Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимым к некредитным финансовым организациям, и Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.</p> |

| | | | |
|---|--------------|---|---|
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода) | Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимым к некредитным финансовым организациям и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации | Общество формирует единую бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая одновременно соответствует российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ), применимым к некредитным финансовым организациям, и Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Руководство считает возможным формирование единой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год, которая одновременно соответствует правилам ОСБУ и МСФО. В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась. |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | отсутствует |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений | | | |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности. |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. |
| 3 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов | Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива или финансового обязательства, которые не оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. |
| 4 | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Непрерывность деятельности | Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность. |
| 6 | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля | не применимо |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | | |

| | | | |
|--|------------------------------|--|--|
| 7 | МСФО (IAS) 8 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода) | С 01.01.2018 Общество применяет Учетную политику, разработанную на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, утвержденных Банком России, плана счетов бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций, утвержденного Положением Банка России от 02.09.2015 № 486-П, и МСФО. Вступившие в силу в 2024 году МСФО: - Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.; - Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу 1 января 2024 года; - Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года; - Договоренности о финансировании поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7), вступают в силу с 1 января 2024 г. не оказывают существенного влияния на отчетность Общества. |
| 8 | МСФО (IAS) 8 | Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | Перечень выпущенных, но не вступивших в силу МСФО: - Отсутствие возможности обмена валюты (поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»), вступают в силу с 1 января 2025 г. Общество ожидает, что стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, не будут значительно влиять на Общество. |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | | |
| 9 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов | Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают наличность в кассе, расчетные счета в банках. Общество не признает денежные эквиваленты. |
| 10 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании размещенных денежных средств в бухгалтерском учете признаются суммы, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату размещения денежных средств Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизированной стоимости. |
| 11 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Общество признает финансовый актив тогда, когда оно становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяет классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивает его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражаются по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости). |
| 12 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | не применимо |

| | | | |
|---|------------------------------|---|---|
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива, который не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной Обществом "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия | Не применимо. Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия. |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и последующего учета прочих активов | Прочие активы включают авансы выданные, переплаты по социальному страхованию и прочим налогам (кроме налога на прибыль), первоначально признаются и впоследствии учитываются по исторической стоимости. |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | не применимо |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяет классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивает его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с признанием (выпуском) финансового обязательства. |
| 18 | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | | |
| 19 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| 20 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| 21 | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | не применимо |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | | |
| 22 | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | не применимо |

| | | | |
|---|---------------|---|---|
| 23 | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | не применимо |
| 24 | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | не применимо |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств | | | |
| 25 | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Согласно п. 2.1(1) Положения Банка России от 22.09.2015 № 492-П с 01.01.2022 Общество установило лимит на признание активов в качестве объектов основных средств в размере 100 000 рублей (с учетом налога на добавленную стоимость в случаях учета налога в стоимости основных средств). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены. В отношении объектов основных средств, принятых к учету по состоянию на 01.01.2022, применяются положения Учетной политики, действовавшей до 01.01.2022. |
| 26 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Стоимость объектов основных средств однородных групп (кроме земли и крупногабаритного офисного и компьютерного оборудования) погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Стоимость крупногабаритного офисного и компьютерного оборудования погашается путем начисления амортизации методом уменьшаемого остатка с коэффициентом 2. Активы в форме права пользования, полученные по договору аренды, амортизируются линейным способом. |
| 27 | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Исходя из рекомендаций производителя и технических особенностей основного средства, сроки полезного использования по наиболее часто встречающимся активам: специальные комплекты инструмента для телекоммуникационного оборудования и линейно-кабельных работ; приспособления и оснастка для эксплуатационных работ в связи – от 1-го до 2-х лет включительно; персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей), уничтожители документов – от 2-х до 3-х лет включительно; аппараты телефонные и устройства специальные, МФУ, аппараты таксофонные и радиотелефоны; абонентский блок аппаратуры уплотнения; аппаратура уплотнения абонентских линий; узел управления интеллектуальными услугами (SCP); граничный маршрутизатор услуг (BRAS/BNG/B SR); оптоэлектронный преобразователь интерфейсов; аккумуляторные батареи на объектах связи; источники бесперебойного электропитания) – от 3-х до 5-ти лет включительно; модемы/мультиплексоры; мультиплексор DSLAM, медиаконвертеры; транспортеры; пограничные контроллеры сессий (SBC); межсетевые экраны; усилители; станционные и линейные блоки аппаратуры уплотнения; регенераторы; электронные абонентские терминалы; телефонные факсимильные аппараты; цифровые мини-АТС (сельские, учрежденческие, выносные); точки доступа WiFi- от 5-ти до 7-ми лет включительно, по крупногабаритному офисному и компьютерному оборудованию от 3 до 15 лет, по активам в форме права пользования, полученным по договору аренды, - в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды. |
| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов | | | |

| | | | |
|--|---------------|---|---|
| 28 | МСФО (IAS) 38 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | <p>Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив); • 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 или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена <p>Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого 100 000 рублей (с учетом НДС, в случае отнесения НДС на стоимость актива) и выше.</p> <p>Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие. <p>В отношении объектов нематериальных активов, принятых к учету по состоянию на 01.01.2024, применяются положения Учетной политики, действовавшей до 01.01.2024.</p> |
| 29 | МСФО (IAS) 1 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | <p>Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной 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. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p> |
| 30 | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | не применимо. Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования. |
| 31 | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | <p>Для НМА с ограниченным сроком использования: -амортизация начислялась линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив стал готовым к использованию до даты прекращения признания либо перевода НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;- начисление амортизации осуществлялось в бухгалтерском учете ежемесячно.</p> <p>Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:</p> <ol style="list-style-type: none"> а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования; б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость; в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. <p>Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериального актива подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.</p> |
| 32 | МСФО (IAS) 1 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | Согласно МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы" |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | | |

| | | | |
|---|-----------------------------|---|---|
| 33 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий | <p>При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Положением Банка России от 04.09.2015 №489-П и Международным стандартом финансовой отчетности IFRS 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Общество признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства, а также изменения ранее признанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета ежемесячно (на конец последнего календарного дня месяца), когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам отражаются Обществом на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Общество отражает в бухгалтерском учете результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов) или добавочного капитала, за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются Обществом в случае, если: • у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований внутренних документов, условий трудовых и (или) коллективных договоров; • величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. Величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена в случае, если: • порядок определения величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, определен локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, условиями трудовых и (или) коллективных договоров; • оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников Общества годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности; • опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.</p> |
| 34 | МСФО (IAS) 19 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией | не применимо |
| 35 | МСФО (IAS) 19 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | не применимо |
| 36 | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | не применимо |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств | | | |
| 37 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи | не применимо |
| 37.1 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов | <p>Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: • по себестоимости (по фактическим затратам); • по чистой цене продажи. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их использовании.</p> |

| | | | |
|------|------------------------------|--|---|
| 38 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | Резерв – оценочное обязательство признается Обществом при одновременном соблюдении следующих условий:• у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);• представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Общество принимает следующие критерии вероятности наступления события. Критерий вероятности наступления события определяются по следующим параметрам:• от 0% до 20% - маловероятно;• от 20% до 60% - средняя вероятность наступления события;• от 60% - вероятность наступления события высока. |
| 39 | МСФО (IFRS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: • актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS) 16; • обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (напр., срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16. |
| 39.1 | <u>МСФО (IFRS) 16</u> | Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | Общество воспользовалось правом не признавать актив в форме права пользования и обязательство по договору краткосрочной аренды |
| 40 | МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае:• исполнения обязательства Обществом;• прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. |
| 41 | МСФО (IAS) 1 | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода | Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости, эмиссионный доход отсутствует. |
| 42 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей) | не применимо |
| 43 | МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала | Резервный капитал отражается по первоначальной стоимости. |
| 44 | МСФО (IAS) 12 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условные налоговые обязательства. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Общества действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто. |

| | | | |
|----|------------------------------|------------------------------|--|
| 45 | МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов | После утверждения решения участников дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли. |
|----|------------------------------|------------------------------|--|

тыс. руб

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2024 | На 31.12.2023 |
|---------------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 1 090 387 | 1 143 159 |
| 6 | Итого | 1 090 387 | 1 143 159 |

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|---|------------------|------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 1 090 387 | 1 143 159 |
| 6 | Правительства Российской Федерации | 794 201 | 849 946 |
| 11 | нефинансовых организаций | 296 186 | 293 213 |
| 12 | Итого | 1 090 387 | 1 143 159 |

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2024 | | | На 31.12.2023 | | |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | 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 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 55 364 | 0 | 55 364 | 50 318 | 0 | 50 318 |
| 7 | Итого | 55 364 | 0 | 55 364 | 50 318 | 0 | 50 318 |

Прочая дебиторская задолженность представлена дебиторской задолженностью клиентов по вознаграждению доверительного управляющего.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

За 9 месяцев 2024 года

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|--|--|----------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 318 | 50 318 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 0 | 0 | 50 318 | 50 318 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | 126 | 0 | 461 811 | 461 937 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 126 | 0 | 461 811 | 461 937 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | -126 | 0 | -456 765 | -456 891 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | -126 | 0 | -456 765 | -456 891 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 55 364 | 55 364 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 0 | 0 | 55 364 | 55 364 |

За 9 месяцев 2023 года

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 49 680 | 49 680 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 0 | 0 | 49 680 | 49 680 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | 68 | 0 | 418 336 | 418 404 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 68 | 0 | 418 336 | 418 404 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | 0 | 0 | -68 | 0 | -419 597 | -419 665 |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | -68 | 0 | -419 597 | -419 665 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 48 418 | 48 418 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 0 | 0 | 0 | 0 | 48 418 | 48 418 |

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|--------------|---|-----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|---------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочие | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочие | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Балансовая стоимость на 01.01.2023 года, в том числе: | 0 | 45 | 0 | 0 | 95 501 | 0 | 0 | 0 | 0 | 95 547 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 0 | 2 032 | 0 | 0 | 99 307 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101 339 |
| 3 | накопленная амортизация | 0 | -1 986 | 0 | 0 | -3 806 | 0 | 0 | 0 | 0 | -5 792 |
| 5 | Поступление | 0 | 110 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 110 |
| 10 | Амортизация | 0 | -44 | 0 | 0 | -8 910 | 0 | 0 | 0 | 0 | -8 954 |
| 20 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 006 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 006 |
| 21 | Балансовая стоимость на 30.09.2023 года, в том числе: | 0 | 111 | 0 | 0 | 88 598 | 0 | 0 | 0 | 0 | 88 709 |
| 22 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 0 | 2 142 | 0 | 0 | 98 860 | 0 | 0 | 0 | 0 | 101 001 |
| 23 | накопленная амортизация | 0 | -2 030 | 0 | 0 | -10 262 | 0 | 0 | 0 | 0 | -12 292 |
| 25 | Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе: | 0 | 94 | 0 | 0 | 85 131 | 0 | 0 | 0 | 0 | 85 225 |
| 26 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 0 | 2 100 | 0 | 0 | 87 833 | 0 | 0 | 0 | 0 | 89 933 |
| 27 | накопленная амортизация | 0 | -2 006 | 0 | 0 | -2 702 | 0 | 0 | 0 | 0 | -4 708 |
| 29 | Поступление | 0 | 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 117 |
| 34 | Амортизация | 0 | -57 | 0 | 0 | -8 917 | 0 | 0 | 0 | 0 | -8 973 |
| 45 | Балансовая стоимость на 30.09.2024 года, в том числе: | 0 | 154 | 0 | 0 | 76 214 | 0 | 0 | 0 | 0 | 76 369 |
| 46 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 0 | 2 217 | 0 | 0 | 87 833 | 0 | 0 | 0 | 0 | 90 050 |
| 47 | накопленная амортизация | 0 | -2 062 | 0 | 0 | -11 619 | 0 | 0 | 0 | 0 | -13 681 |

Признаков обесценения на 31.12.2023 не было, вследствие чего обесценение не проводилось.

тыс. руб

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер | Наименование показателя | На 30.09.2024 | На 31.12.2023 |
|--------------|--------------------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 84 381 | 90 291 |
| 15 | Итого | 84 381 | 90 291 |

В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 30.09.2024 | | На 31.12.2023 | |
|--------------|-------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 13,5-15,5% | 25.12.2030 | 13,5-15,5% | 25.12.2030 |

Управление капиталом

Таблица 31.1

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

31.2. В течение 9 месяцев 2024 года и в течение 2023 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указать соответствующий факт и последствия данного нарушения).

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

| | | | | | |
|------------------|------------|---|------------------|----------------|------------------|
| | | | <u>43 516</u> | тысяч рублей. | |
| 31.4. На | 30.09.2024 | года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет | | | <u>1 063 703</u> |
| тысяч рублей (на | 31.12.2023 | года: | <u>1 159 454</u> | тысяч рублей). | |

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 9 месяцев 2024 г.

Таблица 32.1

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | -244 | -16 409 | 0 | 0 | -16 653 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | -244 | -16 409 | 0 | 0 | -16 653 |
| 10 | Итого | -244 | -16 409 | 0 | 0 | -16 653 |

За 9 месяцев 2023 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | -68 | -23 230 | 0 | 0 | -23 298 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | -68 | -23 230 | 0 | 0 | -23 298 |
| 10 | Итого | -68 | -23 230 | 0 | 0 | -23 298 |

За 3 квартал 2024 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | -27 | -4 637 | 0 | 0 | -4 664 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | -27 | -4 637 | 0 | 0 | -4 664 |
| 10 | Итого | -27 | -4 637 | 0 | 0 | -4 664 |

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | -26 | -22 358 | 0 | 0 | -22 384 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | -26 | -22 358 | 0 | 0 | -22 384 |
| 10 | Итого | -26 | -22 358 | 0 | 0 | -22 384 |

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2024 г. | За 9 месяцев 2023 г. | За 3 квартал 2024 г. | За 3 квартал 2023 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 81 441 | 54 735 | 31 682 | 20 516 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 79 145 | 53 761 | 30 859 | 20 172 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 2 296 | 974 | 823 | 344 |
| 15 | Итого | 81 441 | 54 735 | 31 682 | 20 516 |

В строке 5 данного раскрытия дисконтирование денежных потоков по методу ЭСП не применяется, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерием существенности признается величина более 10%.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2024 г. | За 9 месяцев 2023 г. | За 3 квартал 2024 г. | За 3 квартал 2023 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, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, 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 | | | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 461 811 | 418 315 | 169 660 | 147 573 |
| 48 | Итого | 461 811 | 418 315 | 169 660 | 147 573 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | | | |
| 56 | Всего | 461 811 | 418 315 | 169 660 | 147 573 |

Выручка в основном представлена выручкой от доверительного управления ЗПИФ, которая признается после завершения оказания услуги (обычно в последний рабочий день месяца) в процентном соотношении от стоимости чистых активов ЗПИФ и не подлежит последующему пересчету, оплата производится в среднем не позднее 30 рабочих дней после даты признания.

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2024 г. | За 9 месяцев 2023 г. | За 3 квартал 2024 г. | За 3 квартал 2023 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 85 231 | 70 142 | 18 721 | 16 945 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 18 606 | 16 081 | 3 702 | 3 455 |
| 5 | Прочее | 5 | 23 | 0 | 7 |
| 6 | Итого | 103 842 | 86 246 | 22 423 | 20 407 |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2024 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 26 850 тысяч рублей (за 9 месяцев 2023 г.: 19 000 тысяч рублей)

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2024 года включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 18 606 тысяч рублей (за 9 месяцев 2023 г.: 16 081 тысяч рублей).

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2024 г. | За 9 месяцев 2023 г. | За 3 квартал 2024 г. | За 3 квартал 2023 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 6 565 | 6 737 | 2 221 | 2 334 |
| 2 | Амортизация основных средств | 8 973 | 8 954 | 3 015 | 3 028 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 107 | 77 | 47 | 26 |
| 4 | Расходы по аренде | 3 065 | 1 981 | 1 022 | 968 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | 56 | 84 | 0 | 84 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 1 180 | 1 054 | 6 | 7 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 1 906 | 2 040 | 1 042 | 623 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные | 405 | 440 | 135 | 155 |
| 11 | Представительские расходы | 7 | 288 | 7 | 4 |
| 13 | Командировочные расходы | 543 | 666 | 217 | 167 |
| 14 | Штрафы, пени | 6 | 1 | 0 | 1 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 94 | 107 | 29 | 32 |
| 17 | Прочие административные расходы | 2 093 | 1 405 | 415 | 390 |
| 18 | Итого | 25 000 | 23 835 | 8 155 | 7 820 |

В строке «Прочие административные расходы» за 9 месяцев 2024 года отражены в т. ч. членские взносы в сумме 517 тыс. руб., расходы на участие в конференциях, форумах в сумме 586 тыс. руб.

(за 9 месяцев 2023 года - членские взносы в сумме 520 тыс. руб., расходы на участие в конференциях, форумах в сумме 292 тыс. руб.).

Сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания, за 9 месяцев 2024 года составила 0 тыс. руб. (за 9 месяцев 2023 года 19 тыс. руб.).

**Информация по договорам аренды, по условиям которых
некредитная финансовая организация является арендатором**

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендатора | В аренде находятся нежилые помещения и машино-места в здании по адресу Москва г, проезд 1-й Красногвардейский, д. 22, стр. 1. Срок аренды (с учетом опциона на продление) – до 28.02.2031 . Арендн. платежи являются фиксир. и включают плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунал. услугами, обеспечение эксплуатац. услугами. |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | При оценке обязательств по аренде отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество. |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды нет. |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не предусмотрены. |
| 5 | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | Нет |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | Нет |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | Нет |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | Пересмотр фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде был произведен 01.11.2022, 01.02.2023, 15.12.2023 вследствие заключения дополнительных соглашений к договору субаренды. |
| 9 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Рыночная процентная ставка привлечения дополнительных заемных средств |
| 10 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Нет |

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Статья бухгалтерского баланса | Примечание | Балансовая стоимость | |
|--------------|--|------------|----------------------|------------|
| | | | 30.09.2024 | 31.12.2023 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 76 214 | 85 131 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 84 381 | 90 291 |

**Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых некредитная финансовая
организация является арендатором**

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | за 9 месяцев 2024 г. | за 9 месяцев 2023 г. |
|--------------|--|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | -9 486 | -9 002 |
| 2 | проценты уплаченные | -9 486 | -9 002 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | -5 864 | -5 672 |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | -5 864 | -5 672 |
| 7 | Итого отток денежных средств | -15 350 | -14 674 |

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2024 г. | За 9 месяцев 2023 г. | За 3 квартал 2024 г. | За 3 квартал 2023 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 75 593 | 68 837 | 31 075 | 26 516 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 209 | -4 129 | 825 | -4 169 |
| 4 | Итого, в том числе: | 75 802 | 64 708 | 31 900 | 22 346 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 75 802 | 64 708 | 31 900 | 22 346 |

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2024 г.

составляет 20,00 процентов (за 9 месяцев 2023 г. 20,00 процентов).

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | За 9 месяцев 2024 г. | За 9 месяцев 2023 г. | За 3 квартал 2024 г. | За 3 квартал 2023 г. |
|--------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 385 840 | 330 141 | 162 503 | 114 273 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2 024 год: 20%; 2 023 год: 20%) | 77 168 | 66 028 | 32 501 | 22 855 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 145 | 192 | -26 | 75 |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | 0 | -7 | 0 | -7 |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 145 | 199 | -26 | 82 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | -1 511 | -1 512 | -574 | -583 |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 75 802 | 64 708 | 31 900 | 22 346 |

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

| Номер строки | Наименование показателя | Сумма (текущий период) | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | Сумма (предыдущий период) |
|--------------|---|------------------------|---------------------------------------|---|---------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | Продолжающаяся деятельность | | | | |
| | Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка | | | | |
| 1 | Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные | 22 652 | -1 995 | 0 | 24 648 |
| 2 | Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 3 749 | -1 024 | 0 | 4 773 |
| 3 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 16 876 | -1 182 | 0 | 18 058 |
| 4 | Прочие активы и обязательства | 2 027 | 211 | 0 | 1 816 |
| 12 | Прочее | 1 | 0 | 0 | 1 |
| 13 | Общая сумма отложенного налогового актива | 22 653 | -1 995 | 0 | 24 648 |
| 15 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 22 653 | -1 995 | 0 | 24 648 |
| | Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |
| 16 | Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные | -15 243 | 1 786 | 0 | -17 029 |
| 17 | Основные средства и капитальные вложения в них | -15 243 | 1 786 | 0 | -17 029 |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | -15 243 | 1 786 | 0 | -17 029 |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 7 410 | -209 | 0 | 7 620 |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 7 410 | -209 | 0 | 7 620 |
| | Прекращенная деятельность | | | | |
| | Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка | | | | |
| | Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | |

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

На 30.09.2024

Таблица 56.1

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 1 090 387 | 0 | 0 | 1 090 387 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 1 090 387 | 0 | 0 | 1 090 387 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 1 090 387 | 0 | 0 | 1 090 387 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 1 090 387 | 0 | 0 | 1 090 387 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 794 201 | 0 | 0 | 794 201 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 296 186 | 0 | 0 | 296 186 |

На 31.12.2023

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 1 143 159 | 0 | 0 | 1 143 159 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 1 143 159 | 0 | 0 | 1 143 159 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 1 143 159 | 0 | 0 | 1 143 159 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 1 143 159 | 0 | 0 | 1 143 159 |
| 8 | долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации | 849 946 | 0 | 0 | 849 946 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 293 213 | 0 | 0 | 293 213 |

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

На 30.09.2024

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 3 364 | 160 | 55 364 | 58 888 | 58 888 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 3 364 | 0 | 0 | 3 364 | 3 364 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 3 364 | 0 | 0 | 3 364 | 3 364 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 160 | 55 364 | 55 524 | 55 524 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 0 | 160 | 0 | 160 | 160 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 0 | 160 | 0 | 160 | 160 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 55 364 | 55 364 | 55 364 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | 0 | 0 | 55 364 | 55 364 | 55 364 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 84 637 | 84 637 | 84 637 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 84 637 | 84 637 | 84 637 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 84 381 | 84 381 | 84 381 |
| 47 | обязательства по аренде | 0 | 0 | 84 381 | 84 381 | 84 381 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 256 | 256 | 256 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 0 | 0 | 114 | 114 | 114 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | 0 | 0 | 141 | 141 | 141 |

На 31.12.2023

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|--|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 32 249 | 61 | 50 318 | 82 627 | 82 627 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 32 249 | 0 | 0 | 32 249 | 32 249 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | 32 249 | 0 | 0 | 32 249 | 32 249 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 61 | 50 318 | 50 379 | 50 379 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 0 | 61 | 0 | 61 | 61 |
| 11 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0 | 22 | 0 | 22 | 22 |
| 19 | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 0 | 39 | 0 | 39 | 39 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 50 318 | 50 318 | 50 318 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | 0 | 0 | 50 318 | 50 318 | 50 318 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 90 352 | 90 352 | 90 352 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 90 352 | 90 352 | 90 352 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 0 | 0 | 90 291 | 90 291 | 90 291 |

| | | | | | | |
|----|---|----------|----------|-----------|---------------|-----------|
| 47 | обязательства по аренде | 0 | 0 | 90 291 | 90 291 | 90 291 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 61 | 61 | 61 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 0 | 0 | 53 | 53 | 53 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | 0 | 0 | 8 | 8 | 8 |