

| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|------------|
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 40265562000 | 73405555 | 1047855067633 | 7840303927 |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на " 31 " Марта 2025 г.
Публичное акционерное общество "Управляющая компания "Арсатера"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
194021, Санкт-Петербург г, Шателена ул, дом № 26, литера А, помещение 1Н
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|---------------------|--|---------------------|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 283 | 3 650 | - |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 227 013 | 213 342 | - |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 227 013 | 213 342 | - |
| 4 | финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 7 | - | - | - |
| 5 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 1 874 | 1 872 | - |
| 6 | долговые инструменты | 8 | - | - | - |
| 7 | долевые инструменты | 9 | 1 874 | 1 872 | - |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 7 319 | 5 880 | - |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 38 | 154 | - |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | - | - | - |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 7 281 | 5 726 | - |
| 12 | Инвестиции в ассоциированные организации | 13 | - | - | - |
| 13 | Инвестиции в совместные предприятия | 14 | - | - | - |
| 14 | Инвестиции в дочерние организации | 15 | - | - | - |
| 15 | Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи | 16 | - | - | - |
| 16 | Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него | 17 | - | - | - |
| 17 | Нематериальные активы и капитальные вложения в них | 18 | 246 | 188 | - |

| | | | | | |
|--------------------------|---|----|---------|---------|---|
| 18 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 10 275 | 6 147 | - |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 1 241 | 1 160 | - |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 12 569 | 14 116 | - |
| 21 | Прочие активы | 20 | 3 146 | 2 908 | - |
| 22 | Итого активов | | 263 966 | 249 263 | - |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | - | - | - |
| 24 | финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 21 | - | - | - |
| 25 | финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 22 | - | - | - |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 12 436 | 7 832 | - |
| 27 | средства клиентов | 23 | - | - | - |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 10 732 | 6 472 | - |
| 29 | выпущенные долговые ценные бумаги | 25 | - | - | - |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 1 703 | 1 360 | - |
| 31 | Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | - | - | - |
| 32 | Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | 27 | - | - | - |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | - | - | - |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | 3 543 | 1 889 | - |
| 35 | Резервы - оценочные обязательства | 28 | - | - | - |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 8 016 | 7 392 | - |
| 37 | Итого обязательств | | 23 994 | 17 113 | - |
| Раздел III. Капитал | | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 123 817 | 123 817 | - |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 15 645 | 15 645 | - |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 6 191 | 6 191 | - |
| 41 | Собственные акции (доли), принадлежащие обществу | 30 | - | - | - |
| 42 | Резервы | | 434 | 432 | - |
| 43 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 93 885 | 86 065 | - |
| 44 | Итого капитала | | 239 972 | 232 150 | - |
| 45 | Итого капитала и обязательств | | 263 966 | 249 263 | - |

Председатель Правления
(должность руководителя)

Соловьев В. Е.
(подпись) (инициалы, фамилия)

« 24 » Апреля 2025 г.

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 40265562000 | 73405555 | 1047855067633 | 7840303927 |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за " 31 " Марта 2025 г.
Публичное акционерное общество "Управляющая компания "Арсатера"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
194021, Санкт-Петербург г, Шателена ул, дом № 26, литера А, помещение 1Н
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За Январь-Март 2025г. | За Январь-Март 2024г. |
|----------------------------|--|------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 11 220 | 22 569 |
| 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 | 10 380 | 20 968 |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 33 | - | - |
| 4 | процентные доходы | 34 | 88 | 26 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях | | 751 | 1 570 |
| 6 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 35 | - | - |
| 7 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | 36 | - | - |

| | | | | |
|----|---|----|---------|---------|
| 8 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 9 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | - |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | | - | 5 |
| 11 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 12 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него | 37 | - | - |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 38 | - | - |
| 14 | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | 39 | - | - |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 40 | 18 688 | 16 845 |
| 16 | Расходы на персонал | 41 | -10 758 | -10 390 |
| 17 | Прямые операционные расходы | 42 | -3 730 | -2 367 |
| 18 | Процентные расходы | 43 | -290 | -229 |
| 19 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | 44 | - | - |
| 20 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, оцениваемыми по амортизированной стоимости | 44 | - | - |
| 21 | Общие и административные расходы | 45 | -4 161 | -3 851 |
| 22 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | 16 | - | - |
| 23 | Прочие доходы | 46 | 138 | 109 |
| 24 | Прочие расходы | 46 | -86 | -62 |
| 25 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 11 020 | 22 624 |
| 26 | Налог на прибыль, в том числе: | 48 | -3 200 | -4 576 |
| 27 | текущий налог на прибыль | 48 | - | -2 108 |

| | | | | |
|------------------------------------|---|----|--------|--------|
| 28 | отложенный налог на прибыль | 48 | -3 200 | -2 468 |
| 29 | Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения | 16 | - | - |
| 30 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 7 820 | 18 048 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 31 | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе: | | 2 | 82 |
| 32 | чистое изменение резерва переоценки | | - | - |
| 33 | изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 34 | изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 35 | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов | | - | - |
| 36 | чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | 2 | 82 |
| 37 | изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | 2 | 103 |
| 38 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | -1 | -21 |
| 39 | чистое изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, в том числе: | | - | - |
| 40 | изменение переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | | - | - |
| 41 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | | - | - |
| 42 | чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе: | | - | - |

| | | | | | |
|----|---|--|--|---|---|
| 43 | изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска | | | - | - |
| 44 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска | | | - | - |
| 45 | чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | - | - |
| 46 | изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | - | - |
| 47 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | - | - |
| 48 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | | - | - |
| 49 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | | - | - |
| 50 | Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе: | | | - | - |
| 51 | чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | | - | - |
| 52 | восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | - | - |
| 53 | влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | - | - |
| 54 | реклассификация оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | | - | - |

| | | | | |
|----|---|--|-------|--------|
| 55 | налог на прибыль, связанный с реклассификацией оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 56 | чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе: | | - | - |
| 57 | изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 58 | влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 59 | реклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 60 | налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 61 | чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе: | | - | - |
| 62 | доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 63 | налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков | | - | - |
| 64 | реклассификация в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 65 | налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка | | - | - |
| 66 | прочий совокупный доход (расход) от прочих операций | | - | - |
| 67 | налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций | | - | - |
| 68 | Итого прочего совокупного дохода (расхода) | | 2 | 82 |
| 69 | Итого совокупного дохода (расхода) | | 7 822 | 18 131 |

Председатель Правления
(должность руководителя)

(подпись)

Соловьев В. Е.
(инициалы, фамилия)

| Код территории по ОКATO | Код организации | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|------------|
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 40265562000 | 73405555 | 1047855067633 | 7840303927 |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

| | | | |
|--|-------|------|----|
| за " 31 " _____ | Марта | 2025 | г. |
| Публичное акционерное общество "Управляющая компания "Арсатера" | | | |
| (полное и (или) сокращенное фирменные наименования) | | | |
| 194021, Санкт-Петербург г, Шателена ул, дом № 26, литера А, помещение 1Н | | | |
| (адрес организации в пределах места нахождения организации) | | | |

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли), принадлежащие обществу | Резервы | | | | | | | | | | Нераспределен ная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|---------------------|---|---------------------|---------------------|-----------------------|----------------------|---|--|---|---|--|--|--|---|--|----------------|----------------|--|---------|
| | | | | | | | 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 прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | резерв хеджирования денежных потоков | резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | прочие резервы | итого резервов | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 |
| 1 | Остаток на 01 января 2024 г. | | 123 817 | 15 645 | 6 191 | - | 441 | - | - | - | - | - | - | - | - | 441 | 156 328 | 302 422 |
| 2 | Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 3 | Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 4 | Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный. | | 123 817 | 15 645 | 6 191 | - | 441 | - | - | - | - | - | - | - | - | 441 | 156 328 | 302 422 |
| 5 | Изменения вследствие прочих изменений учетной политики | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 6 | Остаток на 01 января 2024 г., с учетом корректировки. | | 123 817 | 15 645 | 6 191 | - | 441 | - | - | - | - | - | - | - | - | 441 | 156 328 | 302 422 |
| 7 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 18 048 | 18 048 |
| 8 | Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе: | | - | - | - | - | 82 | - | - | - | - | - | - | - | - | 82 | - | 82 |
| 9 | прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка | | - | - | - | - | 82 | - | - | - | - | - | - | - | - | 82 | - | 82 |
| 10 | прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Выпуск акций (вклады участников общества) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 12 | Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 13 | Дивиденды (распределенная прибыль) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 14 | Прочие взносы акционеров (участников) | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 15 | Прочие распределения в пользу участников | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 16 | Прочее | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 17 | Остаток на 31 марта 2024 г. | | 123 817 | 15 645 | 6 191 | - | 523 | - | - | - | - | - | - | - | - | 523 | 174 376 | 320 553 |
| 18 | Остаток на 01 января 2025 г. | | 123 817 | 15 645 | 6 191 | - | 432 | - | - | - | - | - | - | - | - | 432 | 86 065 | 232 150 |
| 19 | Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 20 | Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 21 | Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный. | | 123 817 | 15 645 | 6 191 | - | 432 | - | - | - | - | - | - | - | - | 432 | 86 065 | 232 150 |

| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
|----------------------------|-----------------|---------------|------------|
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 40265562000 | 73405555 | 1047855067633 | 7840303927 |

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за " 31 " Марта 2025 г.

Публичное акционерное общество "Управляющая компания "Арсатера"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

194021, Санкт-Петербург г, Шателена ул, дом № 26, литера А, помещение 1Н

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | Январь - Март 2025 | Январь - Март 2024 |
|--|---|---------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | - | 3 250 |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | -3 000 | -10 |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 17 511 | 16 920 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | -3 564 | -2 306 |
| 5 | Проценты полученные | | 94 | 26 |
| 6 | Проценты уплаченные | | -290 | -229 |
| 7 | Поступления дивидендов (распределенной прибыли) | | - | - |
| 8 | Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам | | - | - |
| 9 | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов | | - | - |
| 10 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | -10 752 | -9 954 |
| 11 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | -1 499 | -1 591 |
| 12 | Уплаченный налог на прибыль | | -82 | -3 497 |

| | | | | |
|---|--|--|--------|-------|
| 13 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | -466 | -518 |
| 14 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | -2 050 | 2 092 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 15 | Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них | | - | - |
| 16 | Поступления от продажи инвестиционного имущества и капитальных вложений в него | | - | - |
| 17 | Поступления от продажи нематериальных активов и капитальных вложений в них | | - | - |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | - | - |
| 19 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | -87 | - |
| 20 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества | | - | - |
| 21 | Поступления от продажи акций и долей дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий | | - | - |
| 22 | Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий | | - | - |
| 23 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | | - | - |
| 24 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | | - | - |
| 25 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 26 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | | - | - |
| 27 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 28 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 29 | Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду | | - | - |
| 30 | Прочие поступления от инвестиционной деятельности | | - | - |
| 31 | Прочие платежи по инвестиционной деятельности | | - | - |
| 32 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | -87 | - |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |

| | | | | |
|----|---|--|--------|--------|
| 33 | Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | | - | - |
| 34 | Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации | | - | - |
| 35 | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 36 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | -1 233 | -1 680 |
| 37 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | -1 233 | -1 680 |
| 38 | Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества | | - | - |
| 39 | Поступления от продажи собственных акций (долей), принадлежащих обществу | | - | - |
| 40 | Платежи акционерам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей) или их выходом из состава участников | | - | - |
| 41 | Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль) | | - | -1 |
| 42 | Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 43 | Платежи в связи с погашением (выкупом) облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | - |
| 44 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | - | - |
| 45 | Прочие платежи по финансовой деятельности | | - | - |
| 46 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | -1 233 | -1 681 |
| 47 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | -3 370 | 411 |
| 48 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | - |
| 49 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода | | 3 653 | 355 |
| 50 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода | | 283 | 766 |

Председатель Правления

(должность руководителя)

Соловьев В. Е.

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 марта 2025 г.

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр) | 040-10982-001000; 21-000-1-00714 |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | деятельность по управлению ценными бумагами; осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | Публичные акционерные общества |
| 4 | Место нахождения организации | 194021, город Санкт-Петербург, ул. Шателена, д. 26, литер А помещ. 1-Н |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | Нет материнской организации. Конечный владелец (бенефициар) - Соловьев Василий Евгеньевич (27,9444% обыкновенных акций) |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | Нет филиалов |
| 7 | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода | На начало отчетного периода - 20 чел., на конец отчетного периода- 21 чел. |

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
На 31 марта 2025 г.

Таблица 2.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | <p>Исходя из оценки Минэкономразвития, в январе 2025 года рост ВВП к соответствующему периоду предыдущего года составил 3,0%. В феврале темп роста ВВП замедлился до 0,8% и за январь-февраль 2025 года, по оценке министерства, ВВП России вырос на 1,9%. По данным Банка России, в феврале-марте 2025 года российская экономика в целом росла умеренными темпами. При этом усилилась разнонаправленность по отраслям: потребительский сектор сохранил повышенную динамику роста, несмотря на стагнацию в розничном кредитовании, оперативные показатели указывают на сохранение инвестиционной активности на высоких уровнях, достигнутых в 2024 году, при этом экспортный сектор столкнулся с трудностями. Постепенное снижение напряженности на рынке труда пока не привело к сближению темпов роста реальных заработных плат и производительности труда. Наряду с высокими инфляционными ожиданиями, это существенный фактор сохранения повышенных темпов роста потребительских цен. Рост цен в I квартале 2025 года продолжил замедляться по сравнению с IV кварталом 2024 года, однако частично это произошло благодаря укреплению рубля, которое может быть неустойчивым. После роста цен на 1,23% в январе инфляция замедлилась до 0,81% в феврале, а также 0,65% по итогам марта. По данным Банка России, месячный рост потребительских цен в марте замедлился также с поправкой на сезонность. Торможение роста кредитования привело к замедлению роста денежных агрегатов, что повысит устойчивость процессов дезинфляции в дальнейшем. Ожидается, что в отсутствие новых сильных проинфляционных шоков показатель годовой инфляции, составляющей на конец I квартала 2025 года 10,34%, перейдет к снижению с мая. На этом фоне Банк России в I квартале принимал решение о сохранении ключевой ставки на уровне 21%, подкрепляя свои решения тем, что для достижения цели по инфляции в 4% потребуются продолжительный период поддержания жестких денежно-кредитных условий в экономике. Таким образом, по состоянию на конец I квартала 2025 года значение ключевой ставки осталось на уровне 21% годовых, как и на конец IV квартала 2024 года. При этом внешнеполитическая и внешнеэкономическая неопределенность остается на повышенном уровне, что может оказать негативное влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Это может привести к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности и реального благосостояния населения, что в свою очередь может отразиться на операционной деятельности Компании. Руководство Компании считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Компании в сложившихся обстоятельствах.</p> |
| 2 | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>Существенных изменений не было.</p> |

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 31 марта 2025 г.

Таблица 3.1

| Номер показател | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|--------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности", включая все принятые ранее стандарты и разъяснения Банка России, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности и агрегирования, на основе учета по методу начисления, с допущением непрерывности деятельности организации в ближайшем будущем. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлено ниже. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учёта по первоначальной стоимости за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. Базы оценки по конкретным видам активов, использованные при составлении финансовой отчетности Общества раскрываются в Таблице 4.1 (Примечание 4) к настоящей Отчётности. Принципы учётной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчётности. |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификация сравнительных сумм не производилась. |
| 3 | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | Реклассификация сравнительных сумм не производилась. |
| 4 | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации | Реклассификация сравнительных сумм не производилась. |
| 5 | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок | Реклассификация сравнительных сумм не производилась. |

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

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

На 31 марта 2025 г.

Таблица 4.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений | | |
| 1 | Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности | Общество использует суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение отчетного периода. Суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют. |
| 2 | Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние | Оценка уровня рейтинга и вероятности дефолта по финансовым инструментам, в т.ч. финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, оказывает влияние на величину резерва под обесценение таких активов, и, соответственно, на балансовую стоимость таких активов. Оценка стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход влияет на величину переоценки таких активов. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и на величину капитала по статьям резервов переоценки долевых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход. Для оценки актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды Общество применяет суждение о предполагаемом сроке такой аренды исходя из сложившейся практики отношений с арендодателем. |
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Общество использует подходы МСФО 13 в оценке. Общество использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Общество использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Общество использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. |
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов. |
| 5 | Допущение о непрерывности деятельности организации | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Компания сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. |
| 6 | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля | Показатели отчетности не пересчитывались |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | | |
| 7 | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | Применение новых стандартов и дополнений к стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты Общества |

| | | |
|---|--|---|
| 8 | Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | Применение новых стандартов и дополнений к стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты Общества |
| Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов | | |
| 9 | Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов | Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства на расчетных и специальных счетах в кредитных организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания |
| 10 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах включают в себя средства, размещенные в банках на определенный период. Такие средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентные доходы по депозитам отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. В составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются денежные средства, перечисленные брокеру |
| 11 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя торговые ценные бумаги и прочие финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Торговые ценные бумаги - ценные бумаги, которые приобретаются с целью получения прибыли за счет краткосрочных колебаний цены или торговой маржи, или ценные бумаги, являющиеся частью портфеля, фактически используемого для получения краткосрочной прибыли. Компания классифицирует ценные бумаги как торговые ценные бумаги, если у нее есть намерение продать их в течение короткого периода с момента приобретения. В целях бухгалтерского учета ценных бумаг справедливой стоимостью признается сумма, за которую ценную бумагу можно реализовать при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами. При определении рыночных котировок все торговые ценные бумаги оцениваются по цене торгов (рыночная цена 3). Доходы и расходы по операциям с торговыми ценными бумагами отражаются в отчете о финансовых результатах за период, в котором они возникли, в составе доходов за вычетом расходов по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Процентные доходы по торговым ценным бумагам отражаются в отчете о финансовых результатах в составе процентных доходов. Компания классифицирует финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в соответствующую категорию в момент их приобретения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, переклассификации не подлежат. Дивиденды отражаются как доход по дивидендам в составе инвестиционных доходов в момент установления права Общества на получение соответствующих выплат и при условии существования вероятности получения дивидендов. |
| 12 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20% |

| | | |
|--|--|--|
| 13 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если этот инструмент относится к некотируемым на активном рынке финансовым активам, предусматривающим получение фиксированных или определенных платежей. В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие инвестиции в виде средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Общество первоначально признает средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах и дебиторскую задолженность на дату их возникновения по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %. |
| 14 | учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия | Не применяется |
| 15 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | К прочим финансовым активам Общество относит: -требования по налогам и взносам, кроме налога на прибыль; -требования по расчетам по социальному страхованию; - авансовые платежи поставщиками и подрядчиками. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает прочие финансовые активы в сумме денежных средств, ранее уплаченных Обществом в качестве авансового платежа. |
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Не применяется |
| 17 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового обязательства. Справедливой стоимостью при первоначальном признании финансового обязательства является цена сделки. При последующем признании финансовое обязательство оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. |
| 18 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | |
| 19 | (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами | Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков |
| 20 | стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применяется |
| 21 | иностранное подразделение (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами | Не применяется |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |
| 22 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Не применяется |

| | | |
|---|--|--|
| 23 | организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе | Не применяется |
| 24 | стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых | Не применяется |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств | | |
| 25 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, мебель, оборудование, вычислительная техника, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 40 000 рублей (с учетом включенного НДС). |
| 26 | основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Не применяется |
| 27 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Расчетная ликвидационная стоимость по всем группам основных средств оценивается инвентаризационной комиссией на основании суждений и/или данных из открытых источников. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является незначительной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Незначительной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. Расчетная ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации объекта основных средств анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года. Способ начисления амортизации пересматривается в случае изменения в структуре потребления будущих экономических выгод от использования объекта основных средств. |
| 28 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию.Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании: ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Срок полезного использования основного средства анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года. |
| Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов | | |

| | | |
|---|---|--|
| 29 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | <p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект не имеет материально-вещественной формы; - объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, в отношении такого актива у Общества при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив) и доступ иных лиц к которым организация способна ограничить; - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов).</p> <p>Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе, объединяются в однородную группу нематериальных активов: - программное обеспечение; - лицензии и неисключительные права пользования; - прочие. Актив, подлежащий признанию в качестве нематериального, является актив стоимостью более 500 рублей.</p> |
| 30 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | <p>При признании нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. 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, включая налог на добавленную стоимость на основании п. 5 ст. 170 НК РФ. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец отчетного года проводится проверка на обесценение нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения. Признание нематериального актива прекращается в результате его выбытия (продажи, передачи, обмена и т.д.) или в результате списания, когда от него не ожидается получения будущих экономических выгод. Возникающий финансовый результат отражается в отчете о финансовых результатах.</p> |
| 31 | нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Не применяется |
| 32 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | <p>В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Для нематериального актива с неопределенным сроком использования: - не начисляется амортизация; - допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на обесценение.</p> |
| 33 | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | <p>Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Начисление амортизации по объекту начинается с даты, когда нематериальный актив становится готовым к использованию. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности некредитной финансовой организации. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается. В случае его изменения он отражается как изменение учетной оценки. Когда объект нематериальных активов с конечным сроком полезного использования прекращает использоваться, начисление амортизации по нему не прекращается за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован или классифицируется как удерживаемый для продажи.</p> |
| 34 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | <p>Для определения стоимости созданных собственными силами нематериальных активов процесс их создания подразделяется на стадию исследований (процесс приобретения новых знаний и понимания) и стадию разработок. Затраты, возникающие на стадии исследований, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а полностью включаются в состав расходов на дату их возникновения. Затраты, возникающие на стадии разработок, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, если Общество может обосновать техническую возможность создания актива, намерение и способность получать экономические выгоды от него, способность актива обеспечить приток таких выгод, наличие необходимых ресурсов и возможность надежного измерения связанных с созданием актива затрат. Если Общество не может отделить стадию исследований от стадии разработок исходя из критериев, перечисленных выше, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований. Первоначальная стоимость созданных нематериальных активов включает затраты на материалы, прямые затраты трудовых ресурсов, амортизацию патентов и лицензий, используемых в разработках, и соответствующую долю производственных накладных расходов.</p> |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | |

| | | |
|--|--|--|
| 35 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий | Отражение в учете обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, в т.ч. их изменения и корректировки производится в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. Обязательство по оплате отпусков подлежит отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Обязательства по оплате ненакапливаемых оплачиваемых отсутствий работника на работе (других отсутствий работника) обязательства признаются при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из следующих дат: — дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; — дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, предполагающей выплату выходных пособий. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. |
| 36 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией | Пенсионные планы отсутствуют. |
| 37 | дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода отражения в бухгалтерском (финансовом) отчетности | Не применяется |
| 38 | вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми | Не применяется |
| Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды | | |
| 39 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Обществом по приведенной стоимости арендных платежей. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива. Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). Обязательство по договору аренды повторно оценивается Обществом путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев: при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости); при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков). |
| 40 | 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 | Используется в отношении договоров краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. |

| | | |
|--|---|--|
| 41 | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды | По договору аренды негарантированная ликвидационная стоимость признается равной нулю. |
| 42 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора, а при отсутствии у Общества заемных средств - средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях или иностранной валюте (в целом по Российской Федерации) субъектам малого предпринимательства на срок свыше 1 года, публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России (https://www.cbr.ru/statistics/pdco/int_rat/). При отсутствии на дату определения процентной ставки статистических данных Банка России, для расчета принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация. |
| 43 | определении переменных арендных платежей | Переменные арендные платежи отсутствуют. |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета | | |
| 44 | Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи | <p>Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа), принадлежащее Обществу, классифицируется как предназначенное для продажи, если Обществом принимается решение о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: — долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;— уполномоченным лицом или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже долгосрочного актива (утвержден план продажи);— ведется поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;— действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев при условии следования Обществом решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Увеличение периода, требуемого для завершения продажи, не препятствует классификации актива (или выбывающей группы) в качестве предназначенного для продажи, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, и существует достаточное подтверждение того, что Общество будет продолжать выполнять план по продаже актива. Признание объектов в качестве ДАП или прекращение признания осуществляется Обществом на основании профессионального суждения. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве ДАП, на дату перевода такого объекта в состав ДАП, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производится его оценка при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: — первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; — справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), – затраты, которые необходимо понести для передачи). Определение справедливой стоимости ДАП, осуществляется не реже одного раза в год, на конец отчетного года. Критериями для вынесения профессионального суждения о прекращении признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, являются следующие события: — Общество изменило свое намерение о продаже актива, или план мероприятий по продаже объекта фактически не выполняется; — актив был утрачен в результате хищения, стихийного бедствия или чрезвычайной ситуации либо был значительно поврежден, вследствие чего его продажа становится невозможной. Объект, который до признания в качестве ДАП учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, признание которого в качестве ДАП прекращено, учитывается по наименьшей из двух величин:— стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве ДАП с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве ДАП (если до признания в качестве ДАП объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения), или сумме переоценки (если до признания в качестве ДАП объект учитывался по переоцененной стоимости);— возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.</p> |

| | | |
|----|--|---|
| 45 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется Положением №492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы". В качестве запасов признаются: — активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;— товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (далее — по себестоимости). Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Расходы на доставку и другие аналогичные расходы, относящиеся к общей стоимости запасов, включаются в первоначальную стоимость единицы запасов пропорционально стоимости данной единицы запасов в общей стоимости запасов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: — себестоимости, определенной при первоначальном признании; — чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года инвентарной комиссией, утвержденной Приказом руководителя Общества. Чистая возможная цена продажи — расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Для определения чистой возможной цены продажи Общество основывается на наиболее надежном из имеющихся подтверждении суммы, которую можно получить от реализации запасов, на момент выполнения таких оценок. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка производится по средневзвешенной стоимости. Средневзвешенная стоимость рассчитывается по мере получения дополнительной партии единиц запасов. |
| 46 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств | В общем случае Общество признает резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: — у организации существует обязательство (юридическое или конклюдентное), 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. При определении суммы резерва-оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: — определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; — расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS). При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: — если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; — ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; — ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. В общем случае Общество пересматривает резерв ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Условное обязательство оценивается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 37 и признается (отражается) в учете в случае, если вероятность наступления события оценивается Обществом в размере более 20%. Общество пересматривает условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. |
| 47 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. 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. Кредиторская задолженность по незавершенным сделкам по приобретению имущества в состав активов Общества признается в момент исполнения контрагентом его обязательств по договору и возникновения у Общества обязательства на выплату денежных средств контрагенту. Предоплаты денежных средств, перечисленные контрагентами по реализации ценных бумаг и прочих активов, принадлежащих Обществу, признаются в качестве обязательств в момент фактического поступления денежных средств на расчетный счет организации. Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Общества соответствующего обязательства, в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве обязательств по дате их признания Обществом или по дате вступления в силу решения суда. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: — исполнения обязательства Обществом; — прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. |
| 48 | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала | Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций. |
| 49 | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу | При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться Обществом. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала. |

| | | |
|----|---|---|
| 50 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В соответствии с законом №208-ФЗ от 26.12.1995 г. " Об акционерных обществах" и с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создает Резервный фонд в размере 5% от его уставного капитала. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей. |
| 51 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете Общества отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. При ведении аналитического учета по счетам N 61701, 61702 и 61703 Общество обеспечивает получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив. В отношении отложенного налогового актива Общество обеспечивает получение информации по перенесенным на будущее налоговым убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль, определенным в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли Обществом для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет. |
| 52 | Порядок отражения дивидендов | Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». |
| 53 | последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | Прочие объекты бухгалтерского учета отсутствуют. |