

Приложение 1 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 ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	46407132	5147746153847	7708822233

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

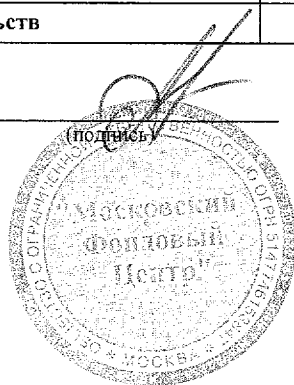
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	34 596	36 482
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		154 540	169 869
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	154 540	169 869
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		48 096	45 756
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	7 751	7 751
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	29 974	29 479
7	дебиторская задолженность	12	10 371	8 526
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	5 483	3 887
9	Основные средства и капитальные вложения в них	19	24 726	27 446
10	Требования по текущему налогу на прибыль	48	389	339
11	Отложенные налоговые активы	48	6 263	1 641
12	Прочие активы	20	2 151	1 812
13	Итого активов		276 244	287 232

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		27 064	28 010
15	средства клиентов	23	-	-
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	22 407	24 806
17	кредиторская задолженность	26	4 657	3 204
18	Прочие обязательства	29	11 259	7 751
19	Итого обязательств		38 323	35 761
Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	30	126 073	126 073
21	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		111 848	125 398
22	Итого капитала		237 921	251 471
23	Итого капитала и обязательств		276 244	287 232

Генеральный директор
(должность)

25 апреля 2025 г.



Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

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
45286565000	46407132	5147746153847	7708822233

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

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

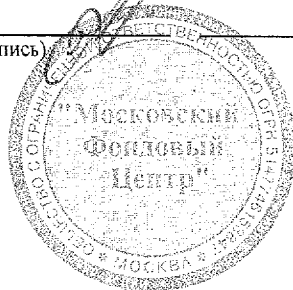
Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		-15 255	3 943
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	13 097	1 695
3	процентные доходы	34	1 368	716
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-1 082	-337
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	-28 638	1 869
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	27 610	19 991
7	Расходы на персонал	41	-21 344	-21 284
8	Прямые операционные расходы	42	-1 691	-1 588
9	Процентные расходы	43	-775	-297
10	Общие и административные расходы	45	-6 921	-6 739
11	Прочие доходы	46	308	148
12	Прочие расходы	46	-35	-17
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		-18 103	-5 843

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
14	Налог на прибыль, в том числе:	48	4 553	1 114
15	текущий налог на прибыль	48	-68	-
16	отложенный налог на прибыль	48	4 621	1 114
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		-13 550	-4 729
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупного дохода (расхода)		-13 550	-4 729

Генеральный директор
(должность)

25 апреля 2025 г.

(подпись)



Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Приложение 3 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 ОКATO 45286565000	Код организации		ИНН 7708822233
	по ОКПО 46407132	ОГРН 5147746153847	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр", ООО "Московский Фондовый Центр"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

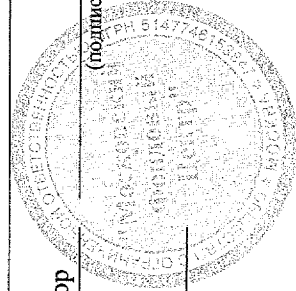
Код формы по ОКУД 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	Остаток на 01.01.2024 г.	1	15	16
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный	126 073	171 322	297 395
3	Остаток на 01.01.2024 г.	126 073	171 322	297 395
4	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-4 729	-4 729
5	Остаток на 31.03.2024 г.	126 073	166 593	292 666
6	Остаток на 01.01.2025 г.	126 073	125 398	251 471
7	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный	126 073	125 398	251 471
8	Остаток на 01.01.2025 г.	126 073	125 398	251 471
9	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-13 550	-13 550
10	Остаток на 31.03.2025 г., в том числе:	126 073	111 848	237 921

Генеральный директор
(должность)

Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

25 апреля 2025 г.



Приложение 4 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 ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	46407132	5147746153847	7708822233

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
на 31 марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Московский Фондовый Центр"
ООО "Московский Фондовый Центр"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107078, г. Москва, Орликов пер, дом № 5, строение 3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

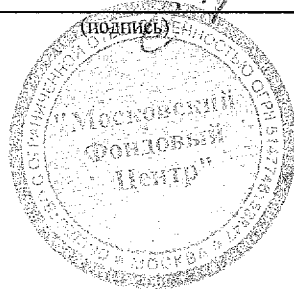
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		26 192	18 015
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-1 959	-820
3	Проценты полученные		653	
4	Проценты уплаченные		-763	-216
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-18 243	-18 541
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		-3 029	-3 531
8	Уплаченный налог на прибыль		-152	-
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-658	-491
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 041	-5 584
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-1 890	-150
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-1 890	-150
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-2 307	-2 054
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-2 307	-2 054
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-2 307	-2 054

16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		-2 156	-7 788
17	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	1 230
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	45 687	79 957
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	43 531	73 399

Генеральный директор
(должность)

25 апреля 2025 г.



Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	10-000-1-00251, 16.08.2002 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность регистраторов по ведению реестра владельцев ценных бумаг
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	107078, город Москва, Орликов переулок, дом 5, строение 3
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	<p>14 (четырнадцать)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Архангельский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Архангельск - Калужский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Калуга - Курский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Курск - Нижегородский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Нижний Новгород - Ногинский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Ногинск - Раменский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Раменское - Ростовский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Ростов-на-Дону - Рязанский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Рязань - Санкт-Петербургский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Санкт-Петербург - Тамбовский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Тамбов - Тверской филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Тверь - Тольяттинский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Тольятти - Тульский филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Тула - Череповецкий филиал ООО «Московский Фондовый Центр», г. Череповец Вологодской области
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	<p>По состоянию на 01.01.2025 фактическая списочная численность работников - 80 чел.</p> <p>По состоянию на 31.03.2025 фактическая списочная численность работников - 80 чел.</p>

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>ООО «Московский Фондовый Центр» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации (далее - РФ), которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Нормативная правовая база (включая нормативно-правовые акты Банка России) и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в РФ.</p> <p>Основными факторами, оказывающими влияние на финансовые результаты Общества, являются особенности и негативные тенденции рынка ценных бумаг в целом, среди них:</p> <ul style="list-style-type: none"> ограниченность целевой аудитории; значительный отток эмитентов в связи с реорганизацией акционерных обществ в общества с ограниченной ответственностью, а у таких организаций нет законодательно установленной необходимости в ведении реестра своих участников специализированными регистраторами; агрессивная конкурентная политика некоторых профессиональных участников рынка ценных бумаг, выраженная в ценовом демпинге.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.</p> <p>В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке.</p> <p>Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне, вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.</p> <p>Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Общества, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность клиентов Общества погашать задолженность перед Обществом.</p> <p>Общество продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Общества полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.</p> <p>Одной из мер поддержания устойчивости Общества является функционирование системы управления рисками. В Обществе сформировано отдельное структурное подразделение, ответственное за организацию системы управления рисками – Группа управления рисками, обеспечивающая своевременное доведение информации о рисках до сведения органов управления Общества. Также в Обществе функционирует отдел внутреннего контроля, обеспечивающий минимизацию регуляторного риска посредством осуществления внутри Общества эффективной поддержки бизнес-функций для соблюдения законодательства РФ, требований внешних и внутренних нормативных документов.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, основанные на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (ОСБУ).
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Общество производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в текущем финансовом году. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.</p>
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	<p>Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. - оценки резервов под ожидаемые кредитные убытки. Величина оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам (ECL) рассчитывается по следующей формуле: $ECL = EAD \times PD \times LGD$, где <ul style="list-style-type: none"> EAD – сумма, подверженная кредитному риску (полная балансовая стоимость финансового актива); PD – вероятность дефолта финансового актива, в %; LGD – доля требований денежных потоков в момент объявления дефолта, которая не будет возмещена Обществу после применения действий по взысканию задолженности. <p>Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов.</p> <ul style="list-style-type: none"> - признания 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. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. - оценка первоначальной стоимости актива в форме права пользования, обязательства по договору аренды. Общество применяет профессиональное суждение для оценки срока аренды, ставки привлечения дополнительных заемных средств. <p>Оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие на следующие статьи отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • выданные займы; • денежные средства на расчетных счетах, размещенные в кредитных организациях; • торговая дебиторская задолженность; • основные средства; • кредиты, займы и прочие привлеченные денежные средства.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Все финансовые инструменты при первоначальном признании необходимо оценивать и признавать по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке, исключая финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В последующем учете финансовые активы и обязательства оцениваются и признаются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Стоимость активов и обязательств, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли.</p> <p>Для целей бухгалтерского учета указанный пересчет производится по официальному курсу Банка России, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный пересчет производится на каждую отчетную дату с отнесением разницы на финансовый результат (курс евро на 31.03.2025 - 89,6553 руб., на 31.12.2024 - 106,1028 руб.)</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.</p>

6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 немонетарные статьи финансовой отчетности, включая статьи капитала, относящиеся к операциям организации, совершенным до 31 декабря 2002 года, необходимо пересчитать с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля. В связи с вышеизложенным 01.01.2018 ООО «Московский Фондовый Центр» произвело пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>С 01 января 2025 г. вступили в силу следующие ОСБУ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Положение Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения"; - Положение Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода"; - Указание Банка России от 02.10.2024 N 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами"; - Указание Банка России от 02.10.2024 N 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; - Указание Банка России от 02.10.2024 N 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" <p>Соответствующие изменения были внесены в учетную политику Общества. Внесенные изменения не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> - «Ежегодные усовершенствование стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11»: <ul style="list-style-type: none"> • поправки к МСФО (IAS) 7 - «Учет по первоначальной стоимости»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; • поправки к МСФО (IFRS) 7 - «Прибыль или убыток при прекращении признания»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Введение»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Раскрытие информации о кредитном риске»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Цена сделки». <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты.</p> <ul style="list-style-type: none"> - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности». Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты.
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	<p>Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p> <p>К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства на счетах банков, депозиты до востребования и краткосрочные депозитные вклады со сроком не более 90 дней, а так же денежные средства переданные по договорам на брокерское обслуживание.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Размещенные денежные средства по договорам займов и банковских вкладов учитываются в зависимости от классификации по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и • характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, Общество руководствуется также МСФО (IFRS) 9.</p>

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Ценные бумаги, которые не были классифицированы Обществом в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество может на дату первоначального признания ценных бумаг по собственному усмотрению классифицировать ценные бумаги (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не включаются в стоимость ценной бумаги, а относятся непосредственно на расходы.</p> <p>Переоценка по справедливой стоимости производится: по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток – в последний день месяца; по ценным бумагам отдельного выпуска (эмитента) – в день совершения операций покупки (продажи) с ценными бумагами данного выпуска (эмитента)</p> <p>При проведении переоценки переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.</p> <p>По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за отчетный период (а также за сравнительный период) у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив оценивается Обществом по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга <p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости первоначально признаются по справедливой стоимости, а в последствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЭСП.</p> <p>Амортизированная стоимость может рассчитываться с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения финансового инструмента с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.</p> <p>Уровень существенности устанавливается 5%</p> <p>Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются в стоимость ценных бумаг.</p> <p>При расчете амортизированной стоимости с использованием линейного метода признания процентного дохода проценты и купон начисляются по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги, суммы дисконта и премии относятся на балансовый счет по учету процентных доходов равномерно в течение срока обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги.</p> <p>Общество пересматривает ожидаемые потоки денежных средств по договору займа или по договору банковского вклада в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений.</p> <p>Расчет амортизированной стоимости осуществляется не реже чем один раз в месяц на последний день отчетного периода. А также в случаях, приводящих к пересмотру ожидаемых потоков денежных средств в зависимости от изменения расчетных оценок платежей и поступлений, а также на дату осуществления операций с ценными бумагами (включая даты начисления и выплаты процентных доходов).</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество учитывает прочие финансовые активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в бухгалтерской (финансовой) отчетности только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Общество оценивает финансовые обязательства по справедливой стоимости.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства отражаются в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов, оформленных в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Финансовые обязательства после первоначального признания учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 9 «Финансовые инструменты».
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество осуществляет взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств с представлением в отчете о финансовом положении нетто-величины только тогда, когда Общество: - в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и - намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо

27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании периода времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования организацией с целью получения экономических выгод. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; • Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для определения минимального (инвентарного) объекта учета, подлежащего признанию в качестве объекта нематериального актива, стоимостной критерий не устанавливается. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: <ul style="list-style-type: none"> • Компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением • Лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением) • Торговые марки (приобретенные) • Деловая репутация.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы учитываются на счетах по их учету в первоначальной оценке, которая определяется для объектов: <ul style="list-style-type: none"> - приобретенных за плату – в размере равной сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги; - нематериальных активов, полученных по договорам дарения (безвозмездно) - в размере равном их справедливой стоимости на дату признания, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"; - нематериального актива, полученного по договору мены - в размере равном справедливой стоимости полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. по выявленным при инвентаризации имущества неучтенным объектам нематериальных активов – в зависимости от причины возникновения излишка: а) при признании в бухгалтерском учете выявленных при инвентаризации имущества неучтенных объектов нематериальных активов в сумме справедливой стоимости выявленных неучтенных объектов нематериальных активов; б) если причинами возникновения излишков являются выявленные в ходе инвентаризации ошибки в бухгалтерском учете, в сумме документально подтвержденных ранее произведенных затрат. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствуют.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Общество определяет срок полезного использования нематериального актива исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или • ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок действия прав Общества на использование нематериального актива.</p> <p>Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.</p> <p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации.</p> <p>Прекращение амортизации по нематериальным активам - на более раннюю из двух дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> • на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, • на дату прекращения его признания.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные организацией на стадии разработки нематериального актива, подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> • организация намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в размере не дисконтированной величины в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск).</p> <p>При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Порядок оценки величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, а также порядок изменений ранее признанных сумм таких обязательств в течение годового отчетного периода Общество определяет самостоятельно во внутренних документах.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо

37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета прекращения признания обязательств по финансовой аренде осуществляется в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Решение о неприменении требований, предусмотренных пунктами 2.1-2.11 Положения Банка России от 22 марта 2018 г. № 635-П., для краткосрочной аренды и (или) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, принимается уполномоченным на принятие управленческих решений сотрудником Общества и оформляется в виде профессионального суждения, составленного в произвольной форме. Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. Низкая базовая стоимость актива - не более 5 000 долл. США. При классификации аренды в качестве краткосрочной Обществом учитывается планируемый срок аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	По заключенным договорам аренды Общество не предоставляет гарантии ликвидационной стоимости в отношении арендованного имущества.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды арендатор должен оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, арендатор должен использовать ставку привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором - ставка процента, по которой на дату оценки договора аренды арендатор мог бы привлечь денежные средства: в валюте договора аренды; на аналогичный срок или оставшийся срок действия соглашения; и при аналогичном обеспечении или его отсутствии. Общество оценивает ставку привлечения дополнительных заемных средств одним из следующих способов: - На основании справки из кредитной организации с указанием возможной ставки кредитования на сумму недисконтированных будущих платежей по договору аренды за оцениваемый срок аренды. - Оценка на основе профессионального суждения, производимая путем анализа и сравнения предложений по кредитованию от кредитных организаций на основе данных публикуемых на их официальных сайтах в сети интернет.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	В заключенных Обществом договорах аренды отсутствуют переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Не применимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Общество не применяет пункт 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> • у Общества существует обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, Общество для урегулирования обязательства учитывает, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем нет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет (т.е. вероятность наступления события более 50%). Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства.</p> <p>Общество пересматривает резерв – оценочное обязательство и условное обязательство ежеквартально по состоянию на последний день соответствующего квартала.</p> <p>В случае, когда резерв - оценочное обязательство становится юридическим обязательством, например, при вступлении в законную силу решения суда о выплате штрафа, то признание оценочного обязательства прекращается, а его сумма подлежит переносу на счет по учету кредиторской задолженности.</p> <p>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%.</p> <p>Общество пересматривает условные обязательства ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность Общества учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала осуществляется Обществом в соответствии с законодательством и Уставом.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Общество в соответствии с Положением Банка России от 04.09.2015 г. № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями» (далее – Положение 490-П) отражает в бухгалтерском учете суммы, способные повлиять на увеличение (уменьшение) величины налога на прибыль, подлежащей уплате в бюджет в будущих отчетных периодах, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемой временной разницы ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего в силу на отчетную дату.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	Выплата и начисление дивидендов производится на основании решения собраний участников Общества.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов.</p> <p>Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизированной стоимости или переоцениваются по справедливой стоимости.</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	30	-	30	25	-	25
2	Расчетные счета	35 373	-807	34 566	37 534	-1 077	36 457
3	Итого	35 403	-807	34 596	37 559	-1 077	36 482
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 марта 2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 6 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств 35 373 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,92 процентов от общей суммы денежных средств.</p> <p>По состоянию на 31 декабря 2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 6 кредитных организациях (в том числе в 2 кредитных организациях с отозванной лицензией) с общей суммой денежных средств 37 534 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 99,93 процентов от общей суммы денежных средств.</p> <p>Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КБ «БМБ» (ООО), АО «ПРОМЭНЕРГОБАНК») по состоянию на 31.03.2025 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2024 создан в размере 530 тысяч рублей.</p> <p>Денежные средства, использование которых ограничено (денежные средства, находящиеся на счетах в кредитных организациях с отозванной лицензией: КБ «БМБ» (ООО), АО «ПРОМЭНЕРГОБАНК») по состоянию на 31.12.2024 составляли 530 тысяч рублей. Резерв под обесценение по этим денежным средствам на 31.12.2024 создан в размере 530 тысяч рублей.</p>					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	34 596	36 482
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 184	1 454
Дополнительные существенные компоненты денежных средств и их эквивалентов:			
3	Средства на специальном брокерском счете	7 751	7 751
4	Итого	43 531	45 687

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за
1 квартал 2025 г.**

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	5	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	547	530	1 077
2	расчетные счета	547	530	1 077
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-270	-	-270
4	расчетные счета	-270	-	-270
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	277	530	807
6	расчетные счета	277	530	807

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за
1 квартал 2024 г.**

Таблица 5.3
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	5	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	107	530	637
2	расчетные счета	107	530	637
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-52	-	-52
4	расчетные счета	-52	-	-52
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	55	530	585
6	расчетные счета	55	530	585

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

Таблица 6.1
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	154 540	169 869
2	Итого	154 540	169 869

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	154 540	169 869
2	Правительства Российской Федерации	154 540	169 869
3	Итого	154 540	169 869
4	Текстовое пояснение	<p>В течение 2024 года и 3 месяцев 2025 года инвестиции в облигации внешнего облигационного займа РФ (Россия-2025-EUR и ОВОЗ РФ 12978107V) включенные Обществом в категорию финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, обращались на активном рынке. Поэтому справедливая стоимость по уровням исходных данных относится к 1 уровню в иерархии справедливой стоимости.</p>	

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31.03.2025 г.

Таблица 10.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	8 128	-377	7 751	8 128	-377	7 751
2	Итого	8 128	-377	7 751	8 128	-377	7 751
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 марта 2025 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2024 года: в одной кредитной организации) с общей суммой рублей (на 31 декабря 2024 года: 8 128 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2024 года: 100 процентов). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31 марта 2025 года отсутствуют (на 31 декабря 2024 года отсутствуют).					

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

Таблица 10.02
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам		Итого
1	2	3	4	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	377		377
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	377		377
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	377		377
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	377		377

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2024 г.

Таблица 10.02
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	152	152
2	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	152	152
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-35	-35
4	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-35	-35
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	117	117
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	117	117

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31.03.2025 г.

Таблица 10.03
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	до 30 дней	до 30 дней

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31.03.2025 г.

Таблица 11.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		Балансовая стоимость
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	
1	2	3	4	5	6	8
1	Прочие выданные займы	30 418	-444	29 974	29 915	29 479
2	Итого	30 418	-444	29 974	29 915	29 479
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.03.2025 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены: - займ выданный юридическому лицу: полная балансовая стоимость – 30 418 тысяч рублей, резерв под обесценение – 444 тысяч рублей. По состоянию на 31.12.2024 в составе прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости отражены: - займ выданный юридическому лицу: полная балансовая стоимость – 29 915 тысяч рублей, резерв под обесценение – 436 тысяч рублей.				

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

Таблица 11.02
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам		Итого
1	2	3	4	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	436		436
2	прочие выданные займы	436		436
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	8		8
4	прочие выданные займы	8		8
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	444		444
6	прочие выданные займы	444		444

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:
займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2024 г.

Таблица 11.02
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	140	140
2	прочие выданные займы	140	140
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-140	-140
4	прочие выданные займы	-140	-140

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости на 31.03.2025 г.

Таблица 12.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	16 182	-5 943	10 239	13 392	-4 872	8 520
2	Прочее	186	-54	132	40	-34	6
3	Итого	16 368	-5 997	10 371	13 432	-4 906	8 526
4	Текстовое пояснение	<p>Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.03.2025 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 15 435 тысяч рублей; клиентов по прочей деятельности в сумме 747 тысяч рублей, в том числе: продажа токенов ESMART - 228 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 519 тысяч рублей. - по состоянию на 31.12.2024 года: клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора (лицензия от 16.08.2002 № 10-000-1-00251) в сумме 12 798 тысяч рублей; клиентов по прочей деятельности в сумме 594 тысяч рублей, в том числе: продажа токенов ESMART - 146 тысяч рублей; услуги идентификации в целях изготовления КСКПЭП 448 тысяч рублей. <p>Прочая задолженность дебиторов представлена:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по состоянию на 31.03.2025 в основном: задолженностью контрагентов на основании решений суда (возмещение расходов, неустойка) – 183,3 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 2,3 тыс. руб.; - по состоянию на 31.12.2024 в основном: задолженностью контрагентов на основании решений суда (возмещение расходов, неустойка) – 37,6 тыс. руб., расчетами с юридическими лицами - 2,2 тыс. руб. 					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности за 1 квартал 2025 г.

Таблица 12.02
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	3 311	1 595	4 906
2	дебиторская задолженность клиентов	3 277	1 595	4 872
3	прочее	34	-	34
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	956	389	1 345
5	дебиторская задолженность клиентов	936	389	1 325
6	прочее	20	-	20
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-90	-164	-254
8	дебиторская задолженность клиентов	-90	-164	-254
9	Прочие изменения, в том числе:	-155	155	-
10	дебиторская задолженность клиентов	-155	155	-
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	4 022	1 975	5 997
12	дебиторская задолженность клиентов	3 968	1 975	5 943
13	прочее	54	-	54

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:
Дебиторской задолженности за 1 квартал 2024 г.

Таблица 12.02
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	2 825	1 609	4 434
2	дебиторская задолженность клиентов	2 793	1 609	4 402
3	прочее	32	-	32
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	271	292	563
5	дебиторская задолженность клиентов	271	292	563
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-107	-90	-197
7	дебиторская задолженность клиентов	-107	-90	-197
8	Прочие изменения, в том числе:	-258	258	-
9	дебиторская задолженность клиентов	-258	258	-
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	2 731	2 069	4 800
11	дебиторская задолженность клиентов	2 699	2 069	4 768
12	прочее	32	-	32

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Прочее		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	3 353	115	967	4 435
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 746	147	967	9 859
3	накопленная амортизация	-5 393	-32	-	-5 425
4	Поступление	-	-	150	150
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	150	-	-150	-
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-631	-	-	-631
7	накопленная амортизация	631	-	-	631
8	Амортизация	-186	-7	-	-193
9	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	3 317	108	967	4 392
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	8 265	147	967	9 379
11	накопленная амортизация	-4 948	-39	-	-4 987
12	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	3 717	85	85	3 887
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	9 238	147	85	9 470
14	накопленная амортизация	-5 522	-61	-	-5 583
15	Поступление	-	-	1 891	1 891
16	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	1 976	-	-1 976	-
17	Амортизация	-288	-7	-	-296
18	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	5 404	79	-	5 483
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 214	147	-	11 361
20	накопленная амортизация	-5 810	-68	-	-5 878
21	Текстовое пояснение	На 31.03.2025 существенные объекты нематериальных активов: - Неисключительное право на использование ПО Зенит-ЛКИ (срок полезного использования до 2030 г.), балансовая стоимость – 1 030,6 тыс. руб.; - Неисключительное право на использование ПО Зенит-ЛКЭ (срок полезного использования до 2031 г.), балансовая стоимость – 1 840 тыс. руб.			

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	4 846	37	11 088	41	16 012
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 552	58	62 658	41	73 308
3	накопленная амортизация	-5 706	-20	-51 570	-	-57 296
4	Перевод капитальных вложений в основные средства	41	-	-	-41	-
5	Амортизация	-205	-1	-2 715	-	-2 921
6	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	4 681	37	8 373	-	13 091
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	10 592	58	62 658	-	73 308
8	накопленная амортизация	-5 911	-21	-54 285	-	-60 217
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	3 873	34	23 539	-	27 446
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 776	58	41 662	-	49 495
11	накопленная амортизация	-3 903	-23	-18 123	-	-22 049
12	Амортизация	-153	-1	-2 565	-	-2 719
13	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	3 719	33	20 974	-	24 726
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	7 776	58	41 662	-	49 495
15	накопленная амортизация	-4 056	-24	-20 688	-	-24 769

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы на 31.03.2025 г.

Таблица 20.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	278	278	243	243
2	Расчеты с персоналом	15	15	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	20	20	13	13
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 337	1 337	1 069	1 069
6	Запасы	501	501	487	487
7	Итого	2 151	2 151	1 812	1 812

Анализ изменений запасов

Таблица 20.02

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		материалы	инвентарь и принадлежности	прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	357	144	228	729
2	стоимость (или оценка)	357	144	228	729
3	Поступление (создание)	108	-	108	216
4	Выбытие	-	-	-115	-115
5	Признание в составе расходов	-107	-	-2	-110
6	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	358	144	218	721
7	стоимость (или оценка)	358	144	218	721
8	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	343	104	40	487
9	стоимость (или оценка)	343	104	40	487
10	Поступление (создание)	102	-	164	266
11	Перевод в другие активы и обратно	-	-	-1	-1
12	Выбытие	-	-	-105	-105
13	Признание в составе расходов	-103	-37	-6	-146
14	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	342	67	92	501
15	стоимость (или оценка)	342	67	92	501

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 23.01

руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.
1	2	4
1	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	17,4
2	Итого	17,4

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 24.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	22 407	24 806
2	Итого	22 407	24 806

Анализ процентных ставок и сроков погашения на 31.03.2025 г.

Таблица 24.02
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	14%	2026-2027 гг.	14%	2026-2027 гг.

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	344	194
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	20	3
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3	3
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	3 923	2 562
6	кредиторская задолженность перед клиентами	3 923	2 562
7	Прочее	366	442
8	Итого	4 657	3 204

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	8 172	4 957
2	Расчеты по социальному страхованию	2 396	2 413
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	341	381
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	350	-
5	Итого	11 259	7 751

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.02

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на 31.12.2024 и 31.03.2025 размер доли в уставном капитале участников Общества: 99,999 58% - юридическое лицо, резидент РФ; 0,00042 % - юридическое лицо, резидент РФ.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменения отсутствовали.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	ООО «Московский Фондовый Центр» был произведен пересчет уставного капитала по вкладам, произведенным до 31 декабря 2002 года. Общий размер поправки на гиперинфляцию составил – 6 073 тысяч рублей.
4	Информация о распределении прибыли	В I квартале 2025 года нераспределенная прибыль не распределялась.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Не применимо

Управление капиталом

Таблица 30.03

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России (Указание от 22 марта 2019 г. № 5099-У), должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 1 квартала 2025 года и 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Не применимо

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2025 г.

Таблица 32.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	13 097	13 097
2	ценные бумаги	13 097	13 097
3	Итого	13 097	13 097

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток за 1 квартал 2024 г.

Таблица 32.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	1 695	1 695
2	ценные бумаги	1 695	1 695
3	Итого	1 695	1 695

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 368	716
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	212	241
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	503	475
4	прочее	653	
5	Итого	1 368	716

Примечание 38. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

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

Таблица 38.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	-28 638	1 869
2	Итого	-28 638	1 869

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	20 079	13 842
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	1 355	1 117
3	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	52	757
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	4 186	3 090
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	739	3
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	35	45
7	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	13	9
8	Итого	26 459	18 863
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
9	Агентское вознаграждение	45	21
10	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	41	109
11	Прочее	1 065	998
12	Итого	1 151	1 128
13	Всего	27 610	19 991

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	17 501	17 881
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	3 833	3 398
3	Прочее	10	5
4	Итого	21 344	21 284

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Почтовые расходы	595	639
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	8	7
3	Расходы на услуги трансфер-агентов	1	-
4	Расходы на технические услуги	876	737
5	Прочее	211	205
6	Итого	1 691	1 588

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	775	297
2	Итого	775	297

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	148	192
2	Амортизация основных средств	2 719	2 921
3	Амортизация нематериальных активов	296	193
4	Расходы по аренде	679	1 203
5	Расходы по страхованию	84	83
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	155	217
7	Транспортные расходы	98	65
8	Расходы на служебные командировки	4	31
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	76	85
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	582	
11	Прочее	2 080	1 749
12	Итого	6 921	6 739
13	Текстовое пояснение	Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов включены в общие и административные расходы в отчете о финансовых результатах за 1 квартал 2025 года в сумме 679 тысяч рублей (за 1 квартал 2024 год: 614 тысяч рублей) без учета НДС. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде в соответствии с IFRS 16, за 1 квартал 2025 года составили 12 тысяч рублей (за 1 квартал 2024 года: 12 тысяч рублей).	

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	81	-
2	Прочее	227	148
3	Итого	308	148

Прочие расходы

Таблица 46.02

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	35	17
2	Итого	35	17

Примечание 47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором на 31.03.2025 г.

Таблица 47.01

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	<p>Общество арендовало в отчетном периоде офисные помещения. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Общество как арендатор признает:</p> <p>(а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, и</p> <p>(б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках.</p> <p>Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования и соответствующего обязательства на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды.</p> <p>Активы и обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей.</p> <p>Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей: фиксированные платежи; переменные арендные платежи, которые зависят от индекса цен или процентной ставки; суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости; цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора есть достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты штрафов за досрочное расторжение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на досрочное расторжение аренды.</p> <p>Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.</p> <p>Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей в себя следующие компоненты: величину первоначальной оценки обязательства по аренде; арендные платежи, сделанные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом любых полученных стимулирующих платежей по аренде; любые первоначальные прямые затраты; и оценочные затраты на восстановление и демонтаж.</p> <p>По договорам краткосрочной аренды (планируемый срок аренды составляет менее 1 года), не предусматривающим переход права собственности на арендованное имущество после окончания срока аренды, Общество признает арендные платежи в качестве расхода равномерно на протяжении срока аренды.</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо

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

Таблица 47.02
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	20 974	23 539
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	22 407	24 806

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

Таблица 47.03
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 403	826
2	проценты уплаченные	763	216
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	628	598
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	12	12
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	2 307	2 054
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	2 307	2 054
7	Итого	3 710	2 880

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.01
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	61	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-4 621	-1 114
3	Прочее	7	-
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	-4 553	-1 114
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	-4 553	-1 114
6	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).	

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

Таблица 48.02

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2025 г.	За 1 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	-18 103	-5 843
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-4 526	-1 168
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	-34	54
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-35	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	1	54
6	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	7	-
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	-4 553	-1 114

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 1 квартал 2025 г.**

Таблица 48.03

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Дебиторская задолженность	1 490	264	1 226
2	Прочие активы	16	-7	23
3	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 766	295	1 471
4	Финансовая аренда	359	42	317
5	Финансовые активы	3 694	3 694	
6	Общая сумма отложенного налогового актива	7 325	4 288	3 037
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	7 325	4 288	3 037
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
8	Внеоборотные активы	-1 062	-22	-1 040
9	Финансовые активы		356	-356
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-1 062	334	-1 396
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 263	4 622	1 641
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 263	4 622	1 641

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 1 квартал 2024 г.**

Таблица 48.03
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 31.03.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Дебиторская задолженность	960	-36	996
2	Прочие активы	46	37	9
3	Резерв неиспользованных отпусков, страховые взносы по резерву неиспользованных отпусков	1 439	188	1 251
4	Финансовая аренда	239	-51	290
5	Финансовые активы		-121	121
6	Общая сумма отложенного налогового актива	2 683	17	2 666
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 284	1 284	
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 967	1 301	2 666
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	Внеоборотные активы	-859	-5	-855
10	Финансовые активы	-182	-182	
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-1 041	-187	-855
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	2 926	1 115	1 811
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	2 926	1 115	1 811

Генеральный директор
(должность)

25 апреля 2025 г.



Шевченко Андрей Алексеевич
(фамилия, имя, отчество (при наличии))