

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	47631699	1027700050168	7702203678

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ" (ООО "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 10, строение 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30 сентября 2025 г.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства		1 324	3 850	7 461
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		51 951	99 319	122 605
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		49 307	88 087	117 547
11	дебиторская задолженность		2 644	11 232	5 058
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них		1 492	2 020	1 036
18	Основные средства и капитальные вложения в них		-	-	3 378
20	Отложенные налоговые активы		463	2 476	2 389
21	Прочие активы		529	746	2 094
22	Итого активов		55 759	108 412	138 962
Раздел II. Обязательства					
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		538	179	4 070
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		-	-	3 299
30	кредиторская задолженность		538	179	771
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль		-	1 186	195
35	Резервы - оценочные обязательства		1 073	10 581	10 792
36	Прочие обязательства		770	40 712	1 149
37	Итого обязательств		2 380	52 658	16 206
Раздел III. Капитал					
38	Уставный капитал		39 229	39 229	39 229
43	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		14 150	16 525	83 528
44	Итого капитала		53 379	55 754	122 756
45	Итого капитала и обязательств		55 759	108 412	138 962

Генеральный директор		Аверьянов Игорь Леонидович
(должность руководителя)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии))

20 октября 2025 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	47631699	1027700050168	7702203678

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ" (ООО "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 10, строение 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2025 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		7 844	12 107	1 933	4 232
4	процентные доходы		7 831	12 497	1 933	4 000
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		86	(492)	(19)	(29)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		(73)	102	19	261
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		141 086	5 301	12 960	1
16	Расходы на персонал		(28 451)	(30 374)	(8 281)	(10 230)
17	Прямые операционные расходы		(109 739)	-	-	-
18	Процентные расходы		-	(113)	-	-
21	Общие и административные расходы		(11 103)	(7 660)	(3 420)	(2 437)
23	Прочие доходы		-	50	-	-
25	Прибыль (убыток) до налогообложения		(362)	(20 690)	3 193	(8 435)
26	Налог на прибыль, в том числе:		(2 013)	4 012	(202)	1 660
28	отложенный налог на прибыль		(2 013)	4 012	(202)	1 660
30	Прибыль (убыток) после налогообложения		(2 376)	(16 678)	2 991	(6 775)
Раздел II. Прочий совокупный доход						
69	Итого совокупного дохода (расхода)		(2 376)	(16 678)	2 991	(6 775)

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Аверьянов Игорь Леонидович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

20 октября 2025 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	47631699	1027700050168	7702203678

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
 за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ" (ООО "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ")
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)
 123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 10, строение 1
 (адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Неразмешленная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01 января 2024 г.		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83 528	122 756
4	Остаток на 01 января 2024 г., пересмотренный		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83 528	122 756
6	Остаток на 01 января 2024 г.		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	83 528	122 756
7	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16 678)	(16 678)
17	Остаток на 30 сентября 2024 г.		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	66 850	106 079
18	Остаток на 01 января 2025 г.		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 525	55 754
21	Остаток на 01 января 2025 г., пересмотренный		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 525	55 754
23	Остаток на 01 января 2025 г.		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 525	55 754
24	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 376)	(2 376)
34	Остаток на 30 сентября 2025 г.		39 229	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 150	53 379

Генеральный директор (должность руководителя)	(подпись)	Аверьянов Игорь Леонидович (фамилия, имя, отчество (при наличии))
20 октября 2025 г.		

Код территории по ОКATO 45286575000	Код организации		
	по ОКПО 47631699	ОГРН 1027700050168	ИНН 7702203678

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ" (ООО "МЕНЕДЖМЕНТ-КОНСАЛТИНГ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 10, строение 1

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		39 937	10 360
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(9 586)	(7 777)
5	Проценты полученные		7 742	12 432
6	Проценты уплаченные		-	(113)
10	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(38 636)	(40 292)
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		(907)	(267)
12	Уплаченный налог на прибыль		-	(195)
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		108	(488)
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 342)	(26 340)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
27	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		575 880	1 213 420
28	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(537 000)	(1 189 420)
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		38 880	24 000
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-	(505)
37	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-	(505)
41	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(40 066)	-
46	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(40 066)	(505)
47	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(2 527)	(2 845)
48	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	89
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		3 851	7 463
50	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		1 324	4 706

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Аверьянов Игорь Леонидович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

20 октября 2025 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00053, 19.01.2001
2	Деятельность, осуществляемая организацией	управляющая компания паевых фондов и негосударственных пенсионных фондов
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, наб Пресненская, дом 10, строение 1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Общество с ограниченной ответственностью «Менеджмент-Холдинг», Россия, Москва. Anna Anisimova, род. 26.05.1983
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	0
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	34

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

**Экономическая среда, в которой организация осуществляет
свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	К основным факторам, оказывающим влияние на финансовые результаты организации, относятся: - ситуация на финансовых рынках (изменение котировок ценных бумаг, курса валют, индексов, ключевой ставки); - кол-во паевых инвестиционных фондов по управлению (объем активов в доверительном управлении); - изменения законодательства (налогового, в сфере профессиональной деятельности, деятельности по ДУ ИФ/ ПИФ и др.). Организация осуществляет умеренную инвестиционную политику, изменения структуры портфелей в течение 12 месяцев практически не производилось. Основной объем активов в управлении инвестирован в доли в уставных капиталах российских компаний. """" Специальная военная операция на Украине, включение в состав Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик, Запорожской и Херсонской областей и связанные с этим события (в т.ч. объявление частичной мобилизации) увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. """"
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Описанные выше факторы не оказывают существенного влияния на условия в которых управляющая компания осуществляет профессиональную деятельность, а также не оказывают существенного влияния на экономические показатели деятельности.

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

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности, Международными стандартами финансовой отчетности, а также Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и отчетности Банка России. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по справедливой стоимости или амортизированной стоимости для финансовых активов и обязательств, и первоначальной стоимости для всех остальных активов и обязательств.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	реклассификация отсутствует
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	реклассификация отсутствует
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	реклассификация отсутствует
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	реклассификация отсутствует

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Для применения учетной политики руководство Организации использовало свои суждения и делало оценки в отношении определения сумм, признанных в финансовой отчетности. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Организацией на основе доступной рыночной информации, и надлежащих методик оценки. В процессе оценки справедливой стоимости для целей интерпретации рыночной информации применяется профессиональное суждение, что может оказывать существенное влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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	изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит: либо на основном рынке для данного актива или обязательства; либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства. Организация использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступна информация, достаточная для оценки справедливой стоимости. При этом по мере возможности максимально используются уместные наблюдаемые исходные данные и минимально использует ненаблюдаемые исходные данные. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств, включают следующие: Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Общество пересматривает оценку балансовой стоимости отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату в зависимости от оценки вероятности того, что достаточная налогооблагаемая прибыль будет получена Обществом, чтобы реализовать все или часть отложенных налоговых активов. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества. Для оценки вероятности реализации отложенных налоговых активов в будущем используются различные факторы, включая результаты прошлых лет, операционный план, возможность получения материальной помощи от связанных сторон, истечение срока возмещения налоговых убытков и стратегию налогового планирования. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы выгоды по налогу на прибыль, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, адекватных обстоятельствам.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество применяет МСФО (IFRC) 9. Финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости, в зависимости от модели инвестирования.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	балансовой стоимости долевых ценных бумаг, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе, переоценка, связанная с изменением курсов валют на дату проведения оценки справедливой стоимости, отражается в статье «Доходы за минусом расходов по операциям с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка». Переоценка, связанная с изменением курсов валют, в отношении долговых ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, балансовой стоимостью отражается в статье «Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой». Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу Центрального Банка РФ на дату совершения операции.

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Организации подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, исходя из предположения о том, что Организация будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. В отчетном периоде на деятельность и бухгалтерскую отчетность аудируемых лиц продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление. Эти обстоятельства не оказали существенного влияния на деятельность организации и не повлекли за собой каких-либо значимых последствий для организации. Организация предполагает, что возмещение стоимости активов и погашение обязательств будет производиться в установленном порядке. Руководство подготовило данную бухгалтерскую (финансовую) отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. При вынесении данного суждения руководство учитывало финансовое положение Организации, существующие намерения, прибыльность операций и имеющиеся в наличии финансовые ресурсы, а также экономическую среду, в которой Организация осуществляет свою деятельность.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Активы, требующие пересчета, отсутствуют
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В отчетном периоде существенных изменений Учетной политики, влияющих на отчетность Организации, не было.
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	Организация считает, что вступление в силу нижеперечисленных изменений не окажет существенного воздействия на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. • МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). • Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся на дату, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты) • «Доход, полученный до начала целевого использования», «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы – поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). • Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года 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	Эквиваленты денежных средств представляют собой краткосрочные высоколиквидные активы, которые могут быть легко конвертированы в известную сумму денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных счетах; - депозиты «до востребования», а также депозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет 2 и менее календарных дней. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов денежные средства, перечисленные брокеру для осуществления сделок купли-продажи ценных бумаг. Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях признаются и оцениваются по данным выписок по указанным счетам, предоставленных соответствующими кредитными организациями на отчетную дату. В случае отсутствия на дату оценки выписки кредитной организации денежные средства оцениваются в сумме, отраженной в выписке по состоянию на ближайшую дату
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В категорию депозитов Организация классифицирует средства на счетах поддепозиты и неснижаемые остатки, срок размещения которых в соответствии с условиями договора составляет более 2х календарных дней. Депозит в банке признается в качестве актива с момента поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту в кредитной организации. Датой прекращения признания депозита является дата возврата кредитной организацией денежных средств на расчетный счет. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЕСП. Начисление процентного дохода по депозитам осуществляется в следующем порядке: - ежемесячно осуществляется начисление процентного дохода исходя из номинальной ставки, установленной депозитным договором, и фактической суммы, размещенной в депозит; - ежеквартально (на отчетную дату), а так же на дату полного или частичного погашения депозита, осуществляется корректировка процентных доходов до процентного дохода, рассчитанного с учетом метода ЭСП применительно к амортизированной стоимости депозита, сложившейся на дату расчета процентов с использованием метода ЭСП. Эффективной признается рыночная ставка, предлагаемая банком в виде оферты на момент заключения депозита. В категорию средств в кредитной организации относятся средства на брокерских счетах, открытых у Брокера-кредитной организации.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат ежемесячной переоценке по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости наибольший приоритет отдается котировочным ценам на бирже, торговой площадке, в торгово-информационной системе (исходные данные первого уровня) и наименьший приоритет отдается ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные третьего уровня).
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Руководство относит финансовые активы к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или тех и других, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат ежемесячной переоценке по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости наибольший приоритет отдается котировочным ценам на бирже, торговой площадке, в торгово-информационной системе (исходные данные первого уровня) и наименьший приоритет отдается ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные третьего уровня).

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	активов, а также оценка их эффективности осуществляются на основе амортизированной стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. К данной категории могут относиться банковские депозиты, дебиторская задолженность клиентов. Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в том числе, задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Руководство относит финансовые обязательства к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых обязательств, а также оценка их эффективности осуществляются на основе справедливой стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. Ценные бумаги, классифицированные в данную категорию, подлежат ежемесячной переоценке по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости наибольший приоритет отдается котировкам ценам на бирже, торговой площадке, в торгово-информационной системе (исходные данные первого уровня) и наименьший приоритет отдается ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные третьего уровня).
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Руководство относит финансовые обязательства к данной категории только в том случае, если управление группой финансовых обязательств, а также оценка их эффективности осуществляются на основе амортизированной стоимости в соответствии с закрепленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией, и информация об этой основе регулярно раскрывается и пересматривается ключевым управленческим персоналом. К данной категории могут относиться банковские депозиты, дебиторская задолженность клиентов. Дебиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), в том числе, задолженность по арендной плате, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которой осуществляется признание дебиторской задолженности. Дебиторская задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок свыше 1 года), дисконтируется с использованием метода ЭСП и учитывается по амортизированной стоимости.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	для проведения взаимозачета финансовые активы и финансовые обязательства должны быть оценены в соответствии с учетной политикой на дату проведения взаимозачета. финансовый результат от взаимозачета отражается в прибылях и убытках в составе доходов/расходов от выбытия финансовых инструментов
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами	Организация не производит операций хеджирования активов

20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами)	Организация не производит операций хеджирования активов
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами)	Организация не производит операций хеджирования активов
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	у Организации отсутствует инвестиционное имущество
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	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)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Объектом основных средств признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100 тыс. руб. и сроком использования более чем 12 месяцев. К однородным группам основных средств относятся: - автотранспортные средства; - офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника); - прочие основные средства (в том числе, мебель). Для последующей оценки основных средств применительно к группе однородных основных средств используется следующая модель учета: 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	Переоценка основных средств не производится
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Определен следующий способ начисления амортизации по всем группам основных средств: - метод линейного списания. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Офисное и компьютерное оборудование (вычислительная техника) - 2-5 лет; Транспортные средства – 5 лет; Прочие основные средства (в том числе мебель и принадлежности) - 5-7 лет. В отдельных случаях срок полезного использования объектов основных средств может быть установлен Приказом Руководителя Организации.
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:- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;- 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;- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (есть 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 нематериальных активов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта.

30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Приобретенные нематериальные активы принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая налог на добавленную стоимость. После первоначального признания нематериальные активы отражаются 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	Переоценка материальных активов не производится
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования анализируются, как минимум, ежегодно в конце каждого отчетного года.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Амортизация НМА осуществляется линейным способом.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость нематериального актива, созданного собственными силами, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию, например, такие как: - стоимость материалов и услуг, используемых при создании нематериального актива; - выплаты персоналу; - пошлины за регистрацию юридических прав; - амортизация патентов и лицензий, использованных при создании нематериального актива.
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	Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; Организация признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Сумма расходов по оплате труда определяется в размере причитающихся платежей с учетом страховых взносов. Обязательства по краткосрочным вознаграждениям работникам не дисконтируются. Долгосрочные вознаграждения сотрудникам не предусмотрены.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Пенсионные планы отсутствуют.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Пенсионное обеспечение отсутствует
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	долгосрочная. В целях определения срока аренды учитывается минимальный планируемый срок аренды (неподлежащий досрочному прекращению период плюс оценка опциона на продление договора). Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество производит пересмотр срока аренды или изменение оценки опциона на продление договора. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. В рамках одного договора Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой. Организация, при отражении в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год права пользования активом и арендных обязательств не учитывала требования п. 7 ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденный Приказом Министерства финансов РФ от 16.10.2018 № 208н, в связи с несущественностью пересчета.

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	В отношении краткосрочной аренды Организация признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	При отсутствии в договоре аренды условий о переходе права собственности на арендуемый актив к арендатору его справедливая стоимость, предполагаемая на дату окончания аренды (для целей ФСБУ 25/2018 - ликвидационная стоимость), в полном объеме будет считаться негарантированной.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Для определения ставки дисконтирования для определения приведенной стоимости при признании договора финансовой аренды используется ключевая ставка Банка России на дату признания активов и обязательств
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи как правило являются возмещаемыми расходами арендодателя и не участвуют в определении/расчете денежных потоков (расчете стоимости активов и обязательств по договору аренды)
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	У Организации отсутствуют долгосрочные активы предназначенные для продажи
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Первоначальной стоимостью запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, с учетом налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Для последующей оценки запасов используется модель учета по первоначальной стоимости.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Организация признает в бухгалтерском учете резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Организации существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Текущая кредиторская задолженность признается в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договоров в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения: - по справедливой стоимости — сумме денежных средств, отражающих хозяйственную операцию, в результате которой образовалась задолженность. Прекращение признания кредиторской задолженности происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства.

48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Доли Общества отражаются в составе капитала. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью доли отражается как добавочный капитал. В состав добавочного капитала также входит дополнительные взносы и материальная помощь, полученная от участников. Уставный капитал может быть увеличен/уменьшен. Решение об увеличении Уставного капитала принимается участниками Общества
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Организация не осуществляет выкуп собственных долей
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с действующим законодательством и Уставом Общества Резервный фонд не формируется
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Суммы, способные оказать влияние на увеличение или уменьшение величины налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах, являются суммами отложенного налога на прибыль. Суммы отложенного налога на прибыль формируются в результате образования временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды признаются в учете на дату получения документальной информации о принятии Решения участником о выплате дивидендов, но не позднее окончания отчетного периода в котором принято такое решение.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского	Объекты, которые невозможно отнести к вышеперечисленным активам, принимаются к учету по первоначальной стоимости, с последующей процедурой проверки на обесценение перед составлением годовой финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2025 г.			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
4	Расчетные счета	1 324	-	1 324	3 851	(1)	3 850
7	Итого	1 324	-	1 324	3 851	(1)	3 850

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 324	3 850
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	1
7	Итого	1 324	3 851

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по денежным средствам
за 9 месяцев 2025 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	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		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2025 г., в том числе:	1	-	-	-	1
2	расчетные счета	1	-	-	-	1
5	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	-	-	-
6	расчетные счета	-	-	-	-	-
9	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-1	-	-	-	(1)
10	расчетные счета	-1	-	-	-	(1)
21	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 сентября 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-
22	расчетные счета	-	-	-	-	-

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по денежным средствам
за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	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		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7

**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**

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2025 г.			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
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	49 312	(5)	49 307	88 103	(17)	88 087
11	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	-	-	-	-	-	-
13	Итого	49 312	(5)	49 307	88 103	(17)	88 087

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

**Выверка изменений оценочного резерва
под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 9 месяцев 2025 г.**

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам,	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	17	-	-	-	-	17
3	депозиты в кредитных организациях и банках-	17	-	-	-	-	17
13	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	13	-	-	-	-	13
15	депозиты в кредитных организациях и банках-	13	-	-	-	-	13
25	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-25	-	-	-	-	(25)
27	депозиты в кредитных организациях и банках-	-25	-	-	-	-	(25)
61	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 сентября 2025 г., в том числе:	5	-	-	-	-	5
63	депозиты в кредитных организациях и банках-	5	-	-	-	-	5

**Выверка изменений оценочного резерва
под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам
в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам,	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2025 г.			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
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 000	(356)	2 644	11 662	(430)	11 232
7	Прочее	499	(499)	-	499	(499)	-
8	Итого	3 499	(855)	2 644	12 161	(929)	11 232

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по
амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: дебиторской задолженности
за 9 месяцев 2025 г.**

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, кроме кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2025 г., в том числе:	1	-	-	429	499	929
2	дебиторская задолженность клиентов	1	-	-	429	-	430
6	прочее	-	-	-	-	499	499
13	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-1	-	-	(73)	-	(74)
14	дебиторская задолженность клиентов	-1	-	-	(73)	-	(74)
31	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 сентября 2025 г., в том числе:	1	-	-	356	499	855
32	дебиторская задолженность клиентов	1	-	-	356	-	356
36	прочее	-	-	-	-	499	499

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные
убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной
стоимости: дебиторской задолженности
за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, кроме кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно- обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 1 января 2024 г., в том числе:	1	-	-	382	-	383
2	дебиторская задолженность клиентов	1	-	-	382	-	383
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-1	-	-	-	499	498
8	дебиторская задолженность клиентов	-1	-	-	-	-	(1)
12	прочее	-	-	-	-	499	499
25	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	13	-	13
26	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	13	-	13
31	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 30 сентября 2024 г., в том числе:	-	-	-	395	499	894
32	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	395	-	395
36	прочее	-	-	-	-	499	499

**Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения
в них**

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	1 036	-	-	-	-	-	-	1 036
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 636	125	-	-	-	-	-	3 761
3	накопленная амортизация	(2 600)	(125)	-	-	-	-	-	(2 725)
5	Поступление	1 307	-	-	-	-	-	937	2 244
12	Амортизация	(464)	-	-	-	-	-	-	(464)
23	Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г.	1 879	-	-	-	-	-	937	2 815
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 943	125	-	-	-	-	937	6 005
25	накопленная амортизация	(3 064)	(125)	-	-	-	-	-	(3 189)
27	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	2 020	-	-	-	-	-	-	2 020
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 257	125	-	-	-	937	-	6 319
29	накопленная амортизация	(3 237)	(125)	-	-	-	(937)	-	(4 298)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	(937)	-	(937)
36	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	937	-	937
38	Амортизация	(528)	-	-	-	-	-	-	(528)
49	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г.	1 492	-	-	-	-	-	-	1 492
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	5 257	125	-	-	-	-	-	5 382
51	накопленная амортизация	(3 765)	(125)	-	-	-	-	-	(3 890)

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	79	-	-	3 299	-	-	-	-	3 378
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	976	-	91	3 299	-	-	-	-	4 366
3	накопленная амортизация	-	(897)	-	(91)	-	-	-	-	-	(988)
9	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	(2 886)	-	-	-	-	(2 886)
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	(3 299)	-	-	-	-	(3 299)
11	накопленная амортизация	-	-	-	-	412	-	-	-	-	412
13	Амортизация	-	(62)	-	-	(412)	-	-	-	-	(474)
24	Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г., в том числе:	-	17	-	-	-	-	-	-	-	17
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	976	-	91	-	-	-	-	-	1 067
26	накопленная амортизация	-	(959)	-	(91)	-	-	-	-	-	(1 050)
28	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
29	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	593	-	-	-	-	-	-	-	593
30	накопленная амортизация	-	(593)	-	-	-	-	-	-	-	(593)
51	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
52	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	593	-	-	-	-	-	-	-	593
53	накопленная амортизация	-	(593)	-	-	-	-	-	-	-	(593)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Расчеты с персоналом	9	-	9	-	-	-
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	520	-	520	746	-	746
10	Итого	529	-	529	746	-	746

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

**Кредиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости**

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
20	Прочее	538	179
21	Итого	538	179

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	-	-	-	10 581	10 581
2	Создание резервов	-	-	-	481	481
3	Использование резервов	-	-	-	(9 990)	(9 990)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г.	-	-	-	1 073	1 073

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	30 сентября 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	615	1 424
3	Расчеты по социальному страхованию	154	409
4	Задолженность перед участниками по оплате Дивидендов		38 880
5	Итого	770	40 712

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	номинальная стоимость доли 39228882,20 рублей, не изменялась в течение отчетного периода

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 831	12 497
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 831	12 497
15	Итого	7 831	12 497

Номер	Наименование показателя	3 квартал 2025 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 933	4 000
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 933	4 000
15	Итого	1 933	4 000

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 38.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(73)	102
3	Итого	(73)	102

Номер	Наименование показателя	3 квартал 2025 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
2	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	19	261
3	Итого	19	261

**Примечание 40. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы**

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
39	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	31 347	5 301
46	Итого	31 347	5 301
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
52	Прочее	109 739	-
53	Итого	109 739	-
54	Всего	141 086	5 301

Номер	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
	Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов		
	Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг		
	Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности		
	Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария		
	Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности		
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
39	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	12 960	1
46	Итого	12 960	1
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
54	Всего	12 960	1

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	22 487	24 095
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 585	5 911
6	Прочее	380	369
7	Итого	28 451	30 374

Номер	Наименование показателя	3 квартал 2025 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	6 672	8 222
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 491	1 877
6	Прочее	118	132
7	Итого	8 281	10 230

Примечание 42. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Агентское вознаграждение по привлечению ПИФ	109 739	
	Итого	109 739	-

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	-	(113)
7	Итого	-	(113)

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 266	1 146
2	Амортизация основных средств	-	474
3	Амортизация нематериальных активов	528	464
4	Расходы по аренде	1 389	803
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	402	79
11	Транспортные расходы	-	21
14	Неустойки (штрафы, пени)	481	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	67	167
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	128	-
17	Прочее	6 842	4 506
18	Итого	11 103	7 660

Номер	Наименование показателя	3 квартал 2025 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	867	431
2	Амортизация основных средств	-	21
3	Амортизация нематериальных активов	178	162
4	Расходы по аренде	406	342
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	-	23
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	17	70
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	16	-
17	Прочее	1 936	1 389
18	Итого	3 420	2 437

Примечание 46. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
	Прекращение признания финансовой аренды (выбытие ОС)		50
7	Итого	-	50

Примечание 47. Аренда

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

Таблица 47.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Организация имеет договор аренды офиса -место нахождения Организации и резервного офиса. Договоры заключены на срок менее одного года, признаны краткосрочной операционной арендой.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	124768,40 руб.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Расторжение договора аренды возможно по инициативе одной из сторон.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты на улучшение предмета аренды отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затраты отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Активы в форме права пользования отсутствуют

Примечание 47. Аренда

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

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 377)	(588)
2	проценты уплаченные	-	(113)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(1 132)	(475)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(244)	-
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-	(267)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	(267)
7	Итого	(1 377)	(856)

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	2 013	(4 012)
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	2 013	(4 012)
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	2 013	(4 012)

Номер	Наименование показателя	3 квартал 2025 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	202	(1 660)
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	202	(1 660)
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	202	(1 660)

Примечание 48. Налог на прибыль
Сопоставление условного расхода (дохода) по налогу
на прибыль с фактическим расходом (доходом) по налогу
на прибыль

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(362)	(20 690)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(91)	(4 138)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
		141	126
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(25)	(27)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	166	153
8	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	2 582	-
9	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	(619)	-
10	Прочее	-	-
11	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или	2 013	(4 012)

Номер	Наименование показателя	3 квартал 2025 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 193	(8 435)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	798	(1 687)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
		5	27
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	3	(4)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2	31
8	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	2 582	-
10	Прочее	(3 183)	-
11	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или		
	убытка	202	(1 660)

Примечание 48. Налог на прибыль

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных
налоговых обязательств**
за 9 месяцев 2025 г.
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2025 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	(5)	8	-	(12)
2	Кредиторская задолженность	192	(174)	-	366
3	Нематериальные активы	7	1	-	6
4	Резервы - оценочные обязательства	268	(1 848)	-	2 116
5	Общая сумма отложенного налогового актива	463	(2 013)	-	2 476
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	463	(2 013)	-	2 476
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	463	(2 013)	-	2 476
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	463	(2 013)	-	2 476

за 9 месяцев 2024 г.
Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2024 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Дебиторская задолженность	(6)	(3)	-	(3)
2	Кредиторская задолженность	251	21	-	230
3	Нематериальные активы	5	2	-	3
4	основные средства	1	-	-	1
5	Резервы - оценочные обязательства	84	(2 074)	-	2 158
6	Общая сумма отложенного налогового актива	335	(2 054)	-	2 389
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	6 067	6 067	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	6 401	4 012	-	2 389
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					

9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 401	4 012	-	2 389
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 401	4 012	-	2 389