

Приложение 1  
к Положению Банка России  
от 2 октября 2024 года № 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        |
| 45286575000             | 59700276        | 1027722009941 | 7722270922 |

### Бухгалтерский баланс организации

на "31" марта 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВИМ Сбережения (ООО ВИМ Сбережения)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

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

| Номер показателя        | Наименование показателя  | Номер примечания | На 31 марта 2025 г. | На 31 декабря 2024 г. |
|-------------------------|--|------------------|---------------------|-----------------------|
| 1                       | 2  | 3                | 4                   | 5                     |
| <b>Раздел I. Активы</b> |  |                  |                     |                       |
| 1                       | Денежные средства  | 5                | 135 940             | 2 088                 |
| 2                       | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |                  | 690 662             | 702 596               |
| 3                       | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                    | 10               | 591 847             | 541 048               |
| 4                       | займы выданные и прочие размещенные средства                               | 11               | 508                 | 510                   |
| 5                       | дебиторская задолженность  | 12               | 98 307              | 161 038               |
| 6                       | Нематериальные активы и капитальные вложения в них                         |                  | 3 996               | 3 598                 |
| 7                       | Основные средства и капитальные вложения в них                             |                  | 2 418               | 2 788                 |
| 8                       | Требования по текущему налогу на прибыль                                   |                  | -                   | 28 350                |
| 9                       | Отложенные налоговые активы  |                  | 29 874              | 7 801                 |
| 10                      | Прочие активы  | 20               | 27 130              | 37 161                |

|                                 |   |    |         |         |
|---------------------------------|---|----|---------|---------|
| 11                              | Итого активов   |    | 890 020 | 784 382 |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |    |         |         |
| 12                              | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |    | 99 379  | 70 079  |
| 13                              | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 24 | 2 205   | 2 760   |
| 14                              | кредиторская задолженность  | 26 | 97 174  | 67 319  |
| 15                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                       |    | 28 654  | -       |
| 16                              | Прочие обязательства  | 29 | 31 379  | 75 384  |
| 17                              | Итого обязательств  |    | 159 412 | 145 463 |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |   |    |         |         |
| 18                              | Уставный капитал  |    | 210 000 | 210 000 |
| 19                              | Резервы   |    | (6 848) | (6 848) |
| 20                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                      |    | 527 456 | 435 767 |
| 21                              | Итого капитала  |    | 730 608 | 638 919 |
| 22                              | Итого капитала и обязательств   |    | 890 020 | 784 382 |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Г.О. Ситников

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 24 » апреля 2025 г.

Приложение 2  
к Положению Банка России  
от 2 октября 2024 года № 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        |
| 45286575000             | 59700276        | 1027722009941 | 7722270922 |

### Отчет о финансовых результатах организации

за первый квартал 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВИМ Сбережения (ООО ВИМ Сбережения )

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46

(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 | первый квартал           |                           |
|-----------------------------------|---|------------------|--------------------------|---------------------------|
|                                   |   |                  | За <u>2</u> <u>25</u> г. | За <u>20</u> <u>24</u> г. |
| 1                                 | 2   | 3                | 4                        | 5                         |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b> |   |                  |                          |                           |
| 1                                 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:  |                  | 27 466                   | 14 349                    |
| 2                                 | процентные доходы   | 34               | 27 464                   | 14 556                    |
| 3                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости |                  | 9                        | (207)                     |
| 4                                 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой   |                  | (7)                      | -                         |
| 5                                 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы   | 40               | 271 892                  | 213 744                   |
| 6                                 | Расходы на персонал   | 41               | (59 523)                 | (52 987)                  |
| 7                                 | Прямые операционные расходы   | 42               | (93 334)                 | (2 386)                   |
| 8                                 | Процентные расходы  | 43               | (80)                     | (81)                      |
| 9                                 | Общие и административные расходы  | 45               | (20 721)                 | (33 498)                  |

|   |  |    |          |          |
|---|--|----|----------|----------|
| 10  | Прочие доходы                          | 46 | 250      | 124      |
| 11  | Прочие расходы                         | 46 | (380)    | (716)    |
| 12  | Прибыль (убыток) до налогообложения    |    | 125 570  | 138 549  |
| 13  | Налог на прибыль, в том числе:         |    | (33 881) | (33 302) |
| 14  | текущий налог на прибыль               |    | (55 953) | (32 954) |
| 15  | отложенный налог на прибыль            |    | 22 072   | (348)    |
| 16  | Прибыль (убыток) после налогообложения |    | 91 689   | 105 247  |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |  |    |          |          |
| 17  | Итого совокупного дохода (расхода)     |    | 91 689   | 105 247  |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Г.О. Ситников

(подпись)

(инициалы, фамилия)

« 24 » апреля 2025 г.

Приложение 3  
к Положению Банка России от 2 октября 2024 года № 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        |
| 45286575000             | 59700276        | 1027722009941 | 7722270922 |

### Отчет об изменениях капитала организации

за первый квартал 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВИМ Сбережения (ООО ВИМ Сбережения)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46

(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   |  |  |   |  |  |                                      |   |                |                | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого   |
|------------------|---|------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|---|--|--|---|--|--|--------------------------------------|---|----------------|----------------|--|---------|
|                  |   |                  |                  |                    |                   |  | резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому 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, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | прочие резервы | итого резервов |  |         |
| 1                | 2   | 3                | 4                | 5                  | 6                 | 7  | 8   | 9  | 10   | 11  | 12   | 13   | 14                                   | 15  | 16             | 17             | 18   | 19      |
| 1                | Остаток на <u>31</u> декабря <u>20</u> <u>23</u> г. |                  | 210 000          | -                  | -                 | -  | (7 305)   | -  | -  | -   | -  | -  | -                                    | -   | -              | (7 305)        | 322 558                                      | 525 253 |

|    |  |         |   |   |   |         |   |   |   |   |   |   |   |   |         |         |         |
|----|--|---------|---|---|---|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|---------|---------|---------|
| 2  | Остаток на 31 декабря 20 23 г., пересмотренный | 210 000 | - | - | - | (7 305) | - | - | - | - | - | - | - | - | (7 305) | 322 558 | 525 253 |
| 3  | Остаток на 31 декабря 20 23 г.                 | 210 000 | - | - | - | (7 305) | - | - | - | - | - | - | - | - | (7 305) | 322 558 | 525 253 |
| 4  | Прибыль (убыток) после налогообложения         | -       | - | - | - | -       | - | - | - | - | - | - | - | - | -       | 105 247 | 105 247 |
| 5  | Остаток на 31 марта 20 24 г.                   | 210 000 | - | - | - | (7 305) | - | - | - | - | - | - | - | - | (7 305) | 427 805 | 630 500 |
| 6  | Остаток на 31 декабря 20 24 г.                 | 210 000 | - | - | - | (6 848) | - | - | - | - | - | - | - | - | (6 848) | 435 767 | 638 919 |
| 7  | Остаток на 31 декабря 20 24 г., пересмотренный | 210 000 | - | - | - | (6 848) | - | - | - | - | - | - | - | - | (6 848) | 435 767 | 638 919 |
| 8  | Остаток на 31 декабря 20 24 г.                 | 210 000 | - | - | - | (6 848) | - | - | - | - | - | - | - | - | (6 848) | 435 767 | 638 919 |
| 9  | Прибыль (убыток) после налогообложения         | -       | - | - | - | -       | - | - | - | - | - | - | - | - | -       | 91 689  | 91 689  |
| 10 | Остаток на 31 марта 20 25 г., в том числе:     | 210 000 | - | - | - | (6 848) | - | - | - | - | - | - | - | - | (6 848) | 527 456 | 730 608 |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

(подпись)

Г.О. Ситников

(инициалы, фамилия)

« 24 » апреля 2025 г.

Приложение 4  
к Положению Банка России  
от 2 октября 2024 года № 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        |
| 45286575000             | 59700276        | 1027722009941 | 7722270922 |

## Отчет о движении денежных средств организации

за первый квартал 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВИМ Сбережения (ООО ВИМ Сбережения )

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

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

| Номер показателя  | Наименование показателя  | Номер примечания | За первый квартал<br><u>20 25</u> г. | За первый квартал<br><u>20 24</u> г. |
|---|--|------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| 1   | 2  | 3                | 4                                    | 5                                    |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b> |  |                  |                                      |                                      |
| 1   | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                                 |                  | 334 666                              | 299 646                              |
| 2   | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги  |                  | (74 263)                             | (36 442)                             |
| 3   | Проценты полученные  |                  | 27 464                               | 11 868                               |
| 4   | Проценты уплаченные  |                  | (80)                                 | (81)                                 |
| 5   | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам |                  | (100 307)                            | (81 984)                             |
| 6   | Оплата прочих административных и операционных расходов   |                  | (600)                                | (2 354)                              |
| 7   | Уплаченный налог на прибыль  |                  | 1 050                                | (46 225)                             |

|  |   |   |         |           |
|--|---|---|---------|-----------|
| 8  | Прочие денежные потоки от операционной деятельности   |   | (1 712) | 525       |
| 9  | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности  |   | 186 218 | 144 953   |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |   |   |         |           |
| 10   | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов   |   | (650)   | -         |
| 11   | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                     |   | -       | (150 000) |
| 12   | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности  |   | (650)   | (150 000) |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |   |   |         |           |
| 13   | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: |   | (887)   | (687)     |
| 14   | платежи в погашение обязательств по договорам аренды  |   | (887)   | (687)     |
| 15   | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности  |   | (887)   | (687)     |
| 16   | Сальдо денежных потоков за отчетный период  |   | 184 681 | (5 734)   |
| 17   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода  | 5 | 543 191 | 432 899   |
| 18   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода   | 5 | 727 872 | 427 165   |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Г.О. Ситников

(инициалы, фамилия)

« 24 » апреля 2025 г.

**Примечание 1. Основная деятельность организации**

**Основная деятельность организации**

**Таблица 1.1**

| <b>Номер показателя</b> | <b>Стандарт МСФО</b>        | <b>Требования к раскрытию информации</b>   | <b>Текстовое описание</b>  |
|-------------------------|-----------------------------|--|--|
| <b>1</b>                | <b>2</b>                    | <b>3</b>   | <b>4</b>   |
| 1                       | МСФО (IAS) 1                | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)  | 21-000-1-00108 от 07 февраля 2003 года   |
| 2                       | МСФО (IAS) 1                | Деятельность, осуществляемая организацией  | Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.          |
| 3                       | МСФО (IAS) 1                | Организационно-правовая форма организации  | Общество с ограниченной ответственностью   |
| 4                       | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Место нахождения организации   | РФ, 123112, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский, Пресненская набережная, дом 10, строение 1, этаж 38, помещение 38.46 |
| 5                       | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации                              |  |
| 6                       | МСФО (IAS) 1                | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | Нет  |
| 7                       | МСФО (IAS) 1                | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода   | Фактическая численность работников организации на 31.12.2024 - 119 человек, на 31.03.2025 - 130 человек.                               |

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

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

**Таблица 2.1**

| Номер показателя | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание  |
|------------------|---------------|--|---|
| 1                | 2             | 3  | 4   |
| 1                | МСФО (IAS) 1  | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты   | <p>Общество обладает лицензиями на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.</p> <p>В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность и активы Общества, определяются отраслевой спецификой деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.</p>   |
|                  |               | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>В 1 квартале 2025 года общий уровень неопределенности в глобальной экономике вырос, в первую очередь из-за тарифной политики США. Непосредственно в отношении России, в 1 квартале 2025 года наблюдались отдельные признаки ослабления геополитической напряженности. Но продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и высокая геополитическая напряженность продолжили оказывать влияние на экономику страны. В 2022-2025 годы Европейский союз, США и ряд других стран вводили новые и продлевали существующие санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. Весной 2025 года российская экономика оказалась в точке перегиба. Экономическая активность существенно замедлилась, снижается кредитная активность и напряженность на рынке труда. Российский рубль по отношению к доллару с США укрепился до 83,68 по</p> |

| Номер показателя | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Текстовое описание   |
|------------------|---------------|-----------------------------------|--|
| 1                | 2             | 3                                 | 4  |
|                  |               |                                   | <p>состоянию на 31.03.2025 г. При этом отсутствуют явные угрозы бюджетной стабильности, а рост доходов бюджета (несмотря на укрепление курса рубля и волатильность цен на нефть) существенно опережает инфляцию. Банк России в 1 квартале 2025 г. сохранял ставку на уровне 21% с относительно жестким сигналом. Руководство Общества продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро - и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.</p> |

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

**Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Таблица 3.1**

| <b>Номер показателя</b> | <b>Стандарт МСФО</b> | <b>Требования к раскрытию информации</b>  | <b>Текстовое описание</b>   |
|-------------------------|----------------------|---|---|
| <b>1</b>                | <b>2</b>             | <b>3</b>  | <b>4</b>  |
| 1                       | МСФО (IAS) 1         | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности   | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с действующими на территории Российской Федерации Отраслевыми стандартами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Положению ЦБ РФ № 843-П (далее - Положение).                                  |
| 2                       | МСФО (IAS) 1         | Причины реклассификации сравнительных сумм  | Реклассификация не производилась  |
| 3                       | МСФО (IAS) 1         | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)  | Реклассификация не производилась  |
| 4                       | МСФО (IAS) 1         | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации  | Реклассификация не производилась  |
| 5                       | МСФО (IAS) 1         | 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 | При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики. |

**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  | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации   | Текстовое описание  |
|---|---------------|---|---|
| 1   | 2             | 3   | 4   |
| <b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b> |               |   |   |
| 1   | МСФО (IAS) 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 | Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обусловливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы. |
| 2   | МСФО (IAS) 1  | Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние   | В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.<br>Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики.   |

| Номер показателя | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Текстовое описание  |
|------------------|---------------|-----------------------------------|---|
| 1                | 2             | 3                                 | 4   |
|                  |               |                                   | <p>1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки<br/>На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов финансовых активов Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»: денежные средства, инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность и прочие активы.</p> <p>2. Проверка на обесценение основных средств, нематериальных активов и инвестиций в дочерние предприятия.<br/>В случае выявления признаков обесценения Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств, нематериальных активов и инвестиций в дочерние предприятия. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. Для определения возмещаемой стоимости инвестиций в дочерние предприятия используется как метод чистых активов в рамках затратного подхода, так и метод дисконтированных денежных потоков в рамках доходного подхода.</p> <p>3. Оценка справедливой стоимости.<br/>При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно.</p> <p>4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА).<br/>При определении суммы ОНА, которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы ОНА. Использование ОНА зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли</p> |

| Номер показателя | Стандарт МСФО                                     | Требования к раскрытию информации        | Текстовое описание   |
|------------------|---|--|--|
| 1                | 2   | 3  | 4  |
|                  |   |  | <p>Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.</p> <p>5. Ставка привлечения дополнительных заёмных средств арендатором.</p> <p>На дату начала аренды Общество в качестве арендатора оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые не осуществлены на эту дату, с использованием ставки привлечения дополнительных заёмных средств арендатором. Ставка привлечения дополнительных заёмных средств арендатором - это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заёмные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях</p>  |
| 3                | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 13,<br>МСФО (IFRS) 9 | Подходы к оценке финансовых инструментов | <p>В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Справедливой стоимости;</li> <li>- Амортизированной стоимости.</li> </ul> <p>Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.</p> <p>Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных операций или рыночной информации по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных.</p> <p>Общество использует три наиболее широко используемые метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет – ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3). Исходные данные Уровня 1 – это котированные цены (некорректируемые) на активных рынках для</p> |

| Номер показателя | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                  | Текстовое описание  |
|------------------|---------------|--|---|
| 1                | 2             | 3  | 4   |
|                  |               |  | <p>идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 – это исходные данные, которые не являются котируемыми ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Исходные данные Уровня 3 – это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны; таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается невысокая (если наблюдается вообще) рыночная активность по операциям с активом или обязательством на дату оценки. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске.</p> <p>С 2023 года Общество внесло изменения в методологию определения уровней иерархии финансовых инструментов. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.</p> |
| 4                | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации ежедневно. Общество учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса иностранной валюты на функциональную по состоянию на дату операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции.</p>  |
| 5                | МСФО (IAS) 1  | Допущение о непрерывности деятельности организации                 | <p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения непрерывности деятельности Общества в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), не ограничиваясь этим сроком. У Руководства и участника</p>  |

| Номер показателя                               | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание  |
|--|---------------|--|---|
| 1  | 2             | 3  | 4   |
|  |               |  | Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.  |
| 6  | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля  | Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.   |
| <b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b> |               |  |   |
| 7  | МСФО (IAS) 8  | Описание изменений учетной политики, их причин и характера   | Общество не вносило изменений в учетную политику за период с 1 января 2025 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.  |
| 8  | МСФО (IAS) 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>Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год.</p> <p>Поправки применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2026:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО - том 11»;</li> <li>- поправки к МСФО (IAS) 7 - «Учет по первоначальной стоимости»;</li> <li>- поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Прекращение признания обязательств по аренде»;</li> <li>- поправки к МСФО (IFRS) 10 - «Определение «агента де-факто»»;</li> <li>- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;</li> <li>- поправки к МСФО (IFRS) 7 - «Прибыль или убыток при прекращении признания»;</li> <li>- поправки к МСФО (IFRS) 1 - «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;</li> <li>- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Введение»;</li> <li>- поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 - «Раскрытие информации о кредитном риске»;</li> <li>- поправки к МСФО (IFRS) 9 - «Цена сделки».</li> </ul> <p>Поправки применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2027:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;</li> </ul> |

| Номер показателя   | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание  |
|--|-----------------------------|--|---|
| 1  | 2                           | 3  | 4   |
|  |                             |  | <p>- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации».</p> <p>Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Общество, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Общество находится в процессе анализа влияния на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность. В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:</p> <p>1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- операционная прибыль или убыток;</li> <li>- прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.</li> </ul> <p>2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.</p> <p>3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. В 2025 году Общество досрочно не применяло МСФО (IFRS) 18.</p> |
| <b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b> |                             |  |   |
| 9  | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов     | Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже и депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.   |
| 10   | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены   |

| Номер показателя | Стандарт МСФО                   | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание  |
|------------------|---------------------------------|--|---|
| 1                | 2                               | 3  | 4   |
|                  |                                 |  | <p>банковскими депозитами и средствами в клиринговых организациях. В отчете о движении денежных средств представляются свернуто платежи и поступления от операций, связанных с выдачей и погашением займов в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.</p>   |
| 11               | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | <p>Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p> | <p>Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,</li> <li>- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,</li> <li>- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</li> </ul> <p>Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и</li> <li>- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.</li> </ul> <p>На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то есть данная категория представляет собой остаточную категорию. Долговые финансовые активы, приобретенные/выданные/размещенные главным образом с целью уступки требования/продажи в ближайшем будущем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения. При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый 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 прибылей и убытков. Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за</p> |

| Номер показателя | Стандарт МСФО                   | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание   |
|------------------|---------------------------------|--|--|
| 1                | 2                               | 3  | 4  |
|                  |                                 |  | <p>исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p> <p>Производные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.</p>   |
| 12               | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.  |
| 13               | МСФО (IFRS) 9,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | <p>Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и</li> <li>- условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ul> <p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения.</p> <p>Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.</p> <p>Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p> <p>Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.</p> |

| Номер показателя | Стандарт МСФО                   | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание   |
|------------------|---------------------------------|--|--|
| 1                | 2                               | 3  | 4  |
| 14               | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия             | Не применимо   |
| 15               | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов   | Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с единственным участником, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Прочие нефинансовые активы признаются по справедливой стоимости и впоследствии тестируются на обесценение. Прочие нефинансовые активы признаются по первоначальной стоимости и впоследствии тестируются на обесценение.  |
| 16               | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Общество признает финансовое обязательство в своем бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток. При этом изменения собственного кредитного риска по такому обязательству отражаются в составе прочего совокупного дохода. Производные финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента, в случае, если она отлична от нуля. |
| 17               | МСФО (IFRS) 7,<br>МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости                      | При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.   |
| 18               | МСФО (IAS) 32                   | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств  | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в бухгалтерском балансе в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:<br>- в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и<br>- в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете,  |

| Номер показателя  | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание  |
|---|---------------|--|---|
| 1   | 2             | 3  | 4   |
|   |               |  | и соответствующие активы и обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в полной сумме. |
| <b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>       |               |  |   |
| 19  | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)   | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций .                   |
| 20  | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)   | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций .                   |
| 21  | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                    | Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций .                   |
| <b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b> |               |  |   |
| 22  | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества   | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества .                        |
| 23  | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества .                        |

| Номер показателя  | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание   |
|---|---------------|--|--|
| 1   | 2             | 3  | 4  |
| 24  | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества .   |
| <b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b> |               |  |  |
| 25  | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)   | Себестоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:<br>- существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;<br>- себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.<br>Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 26  | МСФО (IAS) 16 | Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль   | При последующей оценке основных средств Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Переоценка для основных средств, относящихся к группе здания, осуществляется 1 раз в три года. Все остальные виды основных средств тестируются на обесценение не реже одного раза в год и при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости.  |
| 27  | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения   | Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние   |

| Номер показателя   | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации   | Текстовое описание   |
|--|---------------|---|--|
| 1  | 2             | 3   | 4  |
|  |               |   | позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.   |
| 28   | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | <p>Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</li> <li>- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;</li> <li>- морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства.</li> </ul> <p>Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств.</p> <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Здания - до 150 лет (в зависимости от типа)</li> <li>- Машины и оборудование - 2 года, 5 лет (в зависимости от типа)</li> <li>- Производственные и хозяйственный инвентарь – 7 лет</li> <li>- Линии связи - 5 лет</li> <li>- Системы вентиляции, пожаротушения - 5 лет</li> <li>- Транспортные средства - 5 лет</li> <li>- Сооружения и передаточные устройств - 5 лет</li> <li>- Незавершенное строительство – до 150 лет (в зависимости от типа)</li> <li>- Другие виды основных средств - 5 лет</li> </ul> |
| <b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b> |               |   |  |
| 29   | МСФО (IAS) 38 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)          | <p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в</li> </ul>   |

| Номер показателя | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации   | Текстовое описание   |
|------------------|---------------|---|--|
| 1                | 2             | 3   | 4  |
|                  |               |   | <p>будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>- объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p> |
| 30               | МСФО (IAS) 1  | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)   | <p>Единицей учета является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>  |
| 31               | МСФО (IAS) 1  | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль  | <p>При последующей оценке нематериальных активов Компания применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>   |
| 32               | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | <p>У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>   |

| Номер показателя | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание  |
|------------------|---------------|--|---|
| 1                | 2             | 3  | 4   |
| 33               | МСФО (IAS) 38 | <p>Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения</p> | <p>Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.</p> <p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.</p> <p>Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Базы данных и программное обеспечение – согласно договору.</li> </ul> <p>Если срок в договоре не определен, в зависимости от типа ПО:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- пользовательское – 5 лет,</li> <li>- бизнес-приложение – 10 лет;</li> <li>- Товарные знаки – 10 лет;</li> <li>- Прочие нематериальные активы – согласно договору/ ожидаемому сроку.</li> </ul> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.</p> |
| 34               | МСФО (IAS) 1  | <p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>   | <p>У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.</p>  |

**Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений**

| Номер показателя | Стандарт МСФО                  | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание  |
|------------------|--------------------------------|--|---|
| 1                | 2                              | 3  | 4   |
| 35               | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 19 | Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий | <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств, подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий;</li> <li>- величина обязательств может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При не накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства по оплате страховых взносов (СФР), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p> |
| 36               | МСФО (IAS) 19                  | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией  | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.   |
| 37               | МСФО (IAS) 19                  | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                              | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.   |

| Номер показателя  | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание   |
|---|---------------|--|--|
| 1   | 2             | 3  | 4  |
| 38  | МСФО (IAS) 19 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.  |
| <b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b> |               |  |  |
| 39  | МСФО (IAS) 16 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды  | <p>Учет аренды у арендатора.</p> <p>На дату начала аренды Общество признает обязательства, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые будут осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Активы в форме права пользования учитываются как основные средства и оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой (т.е. до 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом на протяжении срока аренды.</p> <p>Учет финансовой аренды у арендодателя.</p> <p>Общество отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Процентный доход исчисляется на основе графика, отражающего постоянную периодическую норму доходности по чистой инвестиции. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.</p> |
| 40  | МСФО (IAS) 16 | Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы   | Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды,  |

| Номер показателя  | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации   | Текстовое описание   |
|---|-----------------------------|---|--|
| 1   | 2                           | 3   | 4  |
|   |                             | в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется | если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Общество применяет упрощение по учету договоров аренды в качестве краткосрочной аренды для всех групп базовых активов, если срок аренды составляет менее 1 года. Общество учитывает договоры аренды (отдельные компоненты договора аренды) в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в том случае, если стоимость нового базового актива не превышает 300 тысяч рублей. Общество не признает договор аренды в качестве аренды объектов с низкой стоимостью в том случае, если базовый актив будет в дальнейшем передан в субаренду. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды. |
| 41  | МСФО (IAS) 16               | Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды  | Не применимо.  |
| 42  | МСФО (IAS) 16               | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды  | Основание: МСФО 16 и разъяснения ЦБ РФ. Порядок определения: <a href="https://www.cbr.ru/hd_base/zcyс_params/zcyс/">https://www.cbr.ru/hd_base/zcyс_params/zcyс/</a>   |
| 43  | МСФО (IAS) 16               | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей  | Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, включают платежи, основанные на результатах деятельности (например, процент продаж) или на использовании базового актива (например, количество часов использования, объем произведенной продукции), и не включаются в арендные платежи. Компания отделяет прочие платежи (компоненты, не являющиеся арендой) от компонентов аренды и учитывает их как доходы/расходы, связанные с обеспечением деятельности, в соответствии с разделом V «Учет доходов и расходов». Прочие платежи, предусмотренные договором, но не являющиеся арендными платежами («компоненты, не являющиеся арендой»):<br><ul style="list-style-type: none"> <li>- плата за содержание здания;</li> <li>- платежи за коммунальные услуги;</li> <li>- платежи за эксплуатационные услуги;</li> <li>- платежи за иные услуги, не являющиеся арендными платежами.</li> </ul>   |
| <b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b> |                             |   |  |
| 44  | МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи                         | Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом   |

| Номер показателя | Стандарт МСФО                 | Требования к раскрытию информации  | Текстовое описание  |
|------------------|-------------------------------|--|---|
| 1                | 2                             | 3  | 4   |
|                  |                               |  | <p>накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года.</p> <p>Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.</p> |
| 45               | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 2 | Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд | <p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.</p> <p>При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы.</p> <p>Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО («первым поступил – первым выбыл»). При применении этого способа оценка запасов, не списанных на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретений.</p>  |

| Номер показателя | Стандарт МСФО                  | Требования к раскрытию информации   | Текстовое описание  |
|------------------|--------------------------------|---|---|
| 1                | 2                              | 3   | 4   |
| 46               | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                | <p>Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события;</li> <li>- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>- возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала.</p> <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование не применяется;</li> <li>- ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства;</li> <li>- ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</li> </ul> <p>Общество создает резервы - оценочные обязательства по незаконченным судебным делам и по налоговым претензиям, а также резервы на случай чрезвычайных расходов и прочим обязательствам некредитного характера.</p> |
| 47               | МСФО (IFRS) 9                  | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности | <p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество может принять решение</p>   |

| Номер показателя | Стандарт МСФО            | Требования к раскрытию информации   | Текстовое описание   |
|------------------|--------------------------|---|--|
| 1                | 2                        | 3   | 4  |
|                  |                          |   | о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего бухгалтерского баланса тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.   |
| 48               | МСФО (IAS) 1             | Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала   | Уставный капитал Общества выражен долями Единственного участника.  |
| 49               | МСФО (IAS) 32, (IFRS) 7  | Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу  | Не применимо   |
| 50               | МСФО (IAS) 32, (IFRS) 7  | Порядок признания и оценки резервного капитала  | Общество может создавать резервный фонд по решению Единственного участника   |
| 51               | МСФО (IAS) 12            | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности. 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, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах «Общие и административные расходы». |
| 52               | МСФО (IAS) 10, (IFRS) 32 | Порядок отражения дивидендов  | Возможность Общества использовать нераспределенную прибыль в виде выплат Единственному участнику Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения   |

| Номер показателя | Стандарт МСФО                  | Требования к раскрытию информации   | Текстовое описание  |
|------------------|--------------------------------|---|---|
| 1                | 2                              | 3   | 4   |
|                  |                                |   | бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску. Объявленные, но не выплаченные дивиденды, отражаются в составе строки «Прочие обязательства» бухгалтерского баланса. |
| 53               | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | Общество признает прочие объекты на основе своего профессионального суждения.   |

**Примечание 5. Денежные средства**

**Денежные средства**

**Таблица 5.1**

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2025 года       |   |                      | На 31 декабря 2024 года     |   |                      |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|                  |                         | 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                | Расчетные счета         | 135 941                     | (1)   | 135 940              | 2 088                       | -   | 2 088                |
| 2                | <b>Итого</b>            | <b>135 941</b>              | <b>(1)</b>                                      | <b>135 940</b>       | <b>2 088</b>                | <b>-</b>  | <b>2 088</b>         |

**Компоненты денежных средств и их эквивалентов**

**Таблица 5.2**

| Номер показателя | Наименование показателя  | На 31 марта 2025 года | На 31 декабря 2024 года |
|------------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1                | 2  | 3                     | 4                       |
| 1                | Денежные средства  | 135 940               | 2 088                   |
| 2                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств | 591 847               | 541 048                 |
| 3                | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки  | 85                    | 55                      |
| <b>4</b>         | <b>Итого</b>   | <b>727 872</b>        | <b>543 191</b>          |

**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   | На 31 марта 2025 года       |   |                      | На 31 декабря 2024 года     |   |                      |
|------------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|                  |   | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1                | 2   | 3                           | 4   | 5                    | 6                           | 7   | 8                    |
| 1                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 591 931                     | (84)  | 591 847              | 541 103                     | (55)  | 541 048              |
| <b>2</b>         | <b>Итого</b>  | <b>591 931</b>              | <b>(84)</b>                                     | <b>591 847</b>       | <b>541 103</b>              | <b>(55)</b>                                     | <b>541 048</b>       |

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 11.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2025 года       |   |                      | На 31 декабря 2024 года     |   |                      |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|                  |                         | 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                    |
| 1                | Прочее                  | 508                         | -   | 508                  | 510                         | -   | 510                  |
| 2                | <b>Итого</b>            | <b>508</b>                  | <b>-</b>  | <b>508</b>           | <b>510</b>                  | <b>-</b>  | <b>510</b>           |

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

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 12.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2025 года       |   |                      | На 31 декабря 2024 года     |   |                      |
|------------------|-------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
|                  |                         | 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                | Прочее                  | 106 005                     | (7 698)   | 98 307               | 168 776                     | (7 738)   | 161 038              |
| 2                | <b>Итого</b>            | <b>106 005</b>              | <b>(7 698)</b>                                  | <b>98 307</b>        | <b>168 776</b>              | <b>(7 738)</b>                                  | <b>161 038</b>       |

**Примечание 20. Прочие активы**

**Прочие активы**

**Таблица 20.1**

| Номер показателя | Наименование показателя                              | На 31 марта 2025 года       |                        |                      | На 31 декабря 2024 года     |                        |                      |
|------------------|--|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|
|                  |  | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость |
| 1                | 2  | 3                           | 4                      | 5                    | 6                           | 7                      | 8                    |
| 1                | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 119                         | -                      | 119                  | 119                         | -                      | 119                  |
| 2                | Расчеты с персоналом                                 | 4                           | -                      | 4                    | 4                           | -                      | 4                    |
| 3                | Расчеты с поставщиками и подрядчиками                | 27 051                      | (44)                   | 27 007               | 37 082                      | (44)                   | 37 038               |
| <b>4</b>         | <b>Итого</b>   | <b>27 174</b>               | <b>(44)</b>            | <b>27 130</b>        | <b>37 205</b>               | <b>(44)</b>            | <b>37 161</b>        |

**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 24.1

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31 марта 2025 года | На 31 декабря 2024 года |
|------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1                | 2                       | 3                     | 4                       |
| 1                | Обязательства по аренде | 2 205                 | 2 760                   |
| 2                | <b>Итого</b>            | <b>2 205</b>          | <b>2 760</b>            |

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

**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 26.1

| Номер показателя | Наименование показателя  | На 31 марта 2025 года | На 31 декабря 2024 года |
|------------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1                | 2  | 3                     | 4                       |
| 1                | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам    | 125                   | 138                     |
| 2                | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | -                     | 205                     |
| 3                | Кредиторская задолженность перед депозитариями                         | 717                   | -                       |
| 4                | Прочее   | 96 332                | 66 976                  |
| 5                | <b>Итого</b>   | <b>97 174</b>         | <b>67 319</b>           |

**Примечание 29. Прочие обязательства**

**Таблица 29.1**

| Номер показателя | Наименование показателя                              | На 31 марта 2025 года | На 31 декабря 2024 года |
|------------------|--|-----------------------|-------------------------|
| 1                | 2  | 3                     | 4                       |
| 1                | Расчеты с персоналом                                 | 26 605                | 59 299                  |
| 2                | Расчеты по социальному страхованию                   | 4 774                 | 14 675                  |
| 3                | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | -                     | 1 410                   |
| 4                | <b>Итого</b>   | <b>31 379</b>         | <b>75 384</b>           |

**Примечание 34. Процентные доходы**

**Таблица 34.1**

| Номер показателя | Наименование показателя  | за первый квартал 2025 года | за первый квартал 2024 года |
|------------------|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 1                | 2  | 3                           | 4                           |
| 1                | <b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>  | <b>27 464</b>               | <b>14 556</b>               |
| 2                | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 27 464                      | -                           |
| 3                | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам           | -                           | 2 689                       |
| 4                | прочее   | -                           | 11 867                      |
| 5                | <b>Итого</b>   | <b>27 464</b>               | <b>14 556</b>               |

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

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Таблица 40.1**

| <b>Номер показателя</b>                             | <b>Наименование показателя</b>                              | <b>за первый квартал 2025 года</b> | <b>за первый квартал 2024 года</b> |
|---|---|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>  | <b>2</b>  | <b>3</b>                           | <b>4</b>                           |
| <b>Выручка по другим видам деятельности</b>         |   |                                    |                                    |
| 1   | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению      | 261 050                            | 203 359                            |
| <b>2</b>  | <b>Итого</b>  | <b>261 050</b>                     | <b>203 359</b>                     |
| <b>Прочие доходы по основному виду деятельности</b> |   |                                    |                                    |
| 3   | Агентское вознаграждение                                    | 10 842                             | 7 760                              |
| 4   | Выручка от оказания информационных и консультационных услуг | -                                  | 2 625                              |
| <b>5</b>  | <b>Итого</b>  | <b>10 842</b>                      | <b>10 385</b>                      |
| <b>6</b>  | <b>Всего</b>  | <b>271 892</b>                     | <b>213 744</b>                     |

**Примечание 41. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

**Таблица 41.1**

| <b>Номер показателя</b> | <b>Наименование показателя</b>                             | <b>за первый квартал 2025 года</b> | <b>за первый квартал 2024 года</b> |
|-------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>                | <b>2</b>   | <b>3</b>                           | <b>4</b>                           |
| 1                       | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 48 987                             | 42 634                             |
| 2                       | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам        | 10 398                             | 10 287                             |
| 3                       | Прочее   | 138                                | 66                                 |
| <b>4</b>                | <b>Итого</b>   | <b>59 523</b>                      | <b>52 987</b>                      |

**Примечание 42. Прямые операционные расходы**

**Прямые операционные расходы**

**Таблица 42.1**

| <b>Номер показателя</b> | <b>Наименование показателя</b>   | <b>за первый квартал 2025 года</b> | <b>за первый квартал 2024 года</b> |
|-------------------------|--|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>                | <b>2</b>   | <b>3</b>                           | <b>4</b>                           |
| 1                       | Расходы на услуги маркет-мейкеров  | 1 065                              | 1 065                              |
| 2                       | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов   | 1 358                              | 335                                |
| 3                       | Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 90 505                             | 451                                |
| 4                       | Расходы на технические услуги  | 240                                | 491                                |
| 5                       | Прочее   | 166                                | 44                                 |
| <b>6</b>                | <b>Итого</b>   | <b>93 334</b>                      | <b>2 386</b>                       |

**Примечание 43. Процентные расходы**

**Таблица 43.1**

| <b>Номер показателя</b> | <b>Наименование показателя</b> | <b>за первый квартал 2025 года</b> | <b>за первый квартал 2024 года</b> |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>                | <b>2</b>                       | <b>3</b>                           | <b>4</b>                           |
| 1                       | По обязательствам по аренде    | 80                                 | 81                                 |
| <b>2</b>                | <b>Итого</b>                   | <b>80</b>                          | <b>81</b>                          |

**Примечание 45. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

**Таблица 45.1**

| <b>Номер показателя</b> | <b>Наименование показателя</b>  | <b>за первый квартал 2025 года</b> | <b>за первый квартал 2024 года</b> |
|-------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>                | <b>2</b>  | <b>3</b>                           | <b>4</b>                           |
| 1                       | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги  | 10 356                             | 141                                |
| 2                       | Амортизация основных средств  | 370                                | 580                                |
| 3                       | Амортизация нематериальных активов  | 252                                | 304                                |
| 4                       | Расходы по аренде   | 12                                 | 12                                 |
| 5                       | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | 926                                | 167                                |
| 6                       | Расходы по страхованию  | 335                                | 147                                |
| 7                       | Расходы на рекламу и маркетинг  | 386                                | 299                                |
| 8                       | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит   | 6 115                              | 28 453                             |
| 9                       | Расходы на служебные командировки   | 159                                | 384                                |
| 10                      | Прочие хозяйственные расходы  | 748                                | 540                                |
| 11                      | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов   | 410                                | 2 196                              |
| 12                      | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль   | 256                                | 257                                |
| 13                      | Прочее  | 396                                | 18                                 |
| <b>14</b>               | <b>Итого</b>  | <b>20 721</b>                      | <b>33 498</b>                      |

**Примечание 46. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

**Таблица 46.1**

| <b>Номер показателя</b> | <b>Наименование показателя</b> | <b>за первый квартал 2025 года</b> | <b>за первый квартал 2024 года</b> |
|-------------------------|--------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>                | <b>2</b>                       | <b>3</b>                           | <b>4</b>                           |
| 1                       | Прочее                         | 250                                | 124                                |
| <b>2</b>                | <b>Итого</b>                   | <b>250</b>                         | <b>124</b>                         |

**Прочие расходы**

**Таблица 46.2**

| <b>Номер показателя</b> | <b>Наименование показателя</b>  | <b>за первый квартал 2025 года</b> | <b>за первый квартал 2024 года</b> |
|-------------------------|---|------------------------------------|------------------------------------|
| <b>1</b>                | <b>2</b>  | <b>3</b>                           | <b>4</b>                           |
| 1                       | Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера | -                                  | 543                                |
| 2                       | Прочее  | 380                                | 173                                |
| <b>3</b>                | <b>Итого</b>  | <b>380</b>                         | <b>716</b>                         |

**Генеральный директор**

**ООО ВИМ Сбережения**

24 апреля 2025 г.

**Г.О. Ситников**