

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	87666897	1087746984490	7701796023

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на « 30 » сентября 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Инвест» (ООО «ИНТЕР РАО Инвест»)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 11

(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 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства		274	179
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		1 320 052	1 178 988
3	долговые инструменты		1 320 052	1 178 988
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		944	2 090
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		220	103
6	займы выданные и прочие размещенные средства		187	535
7	дебиторская задолженность		537	1 453
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них		482	608
9	Основные средства и капитальные вложения в них		17 630	2 600
10	Отложенные налоговые активы		36 114	36 052
11	Прочие активы		896	1 094
12	Итого активов		1 376 390	1 221 611
Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		124 700	71 939
14	средства клиентов		43	51
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		123 031	69 768
16	кредиторская задолженность		1 626	2 121
17	Обязательство по текущему налогу на прибыль		14 025	13 365
18	Отложенные налоговые обязательства		17	17
19	Прочие обязательства		29 844	27 719
20	Итого обязательств		168 586	113 040

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел III. Капитал				
21	Уставный капитал		1 200 000	1 200 000
22	Добавочный капитал		288 597	288 597
23	Резервный капитал		1 658	1 658
24	Резервы		(17 242)	(87 474)
25	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(265 209)	(294 210)
26	Итого капитала		1 207 805	1 108 571
27	Итого капитала и обязательств		1 376 390	1 221 611

Должностное лицо,
подписавшее отчетность

Генеральный директор
(должность)



Смирнов Александр
Александрович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

« 29 » октября 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	87666897	1087746984490	7701796023

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Инвест» (ООО «ИНТЕР РАО Инвест»)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 11

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

[illegible]

Номер показатель	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	квартал 2025 г.	квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
18	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		70 233	(25 495)	26 039	(6 050)
19	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(37)	15	313	(197)
20	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(49)	19	417	(246)
21	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		12	(4)	(104)	49
22	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный		70 269	(25 510)	25 726	(5 853)
23	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		92 378	(34 572)	34 203	(9 489)
24	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		(23 094)	6 914	(8 551)	1 898
25	реклассификация в состав прибыли или убытка		1 315	2 685	98	2 172
26	налог на прибыль, связанный с реклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		(329)	(537)	(25)	(434)
27	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		70 233	(25 495)	26 039	(6 050)
28	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		99 234	(6 780)	38 029	2 752

Должностное лицо,
подписавшее отчетность

Генеральный
директор
(должность)



Смирнов Александр Александрович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

« 29 » октября 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286590000	87666897	1087746984490	7701796023

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Инвест» (ООО «ИНТЕР РАО Инвест»)

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 11

(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 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		4 911	6 314
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(10 587)	(11 231)
3	Проценты полученные		460	-
4	Проценты уплаченные		(4 482)	(10 761)
5	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(8)	4
6	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(59 707)	(51 829)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 490)	(4 732)
8	Уплаченный налог на прибыль		(24 456)	(15 341)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(10 502)	(8 567)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(111 860)	(96 143)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(41)	(162)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		317 554	405 184
13	Проценты полученные		120 666	96 772
14	Поступления от продажи и погашения долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		196 888	308 412

1	2	3	4	5
15	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе		(239 909)	(342 789)
16	Платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(239 909)	(342 789)
17	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		85 871	-
18	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(85 871)	-
19	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		77 604	62 233
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
20	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		235 607	383 302
21	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том		(201 138)	(349 448)
22	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(3 944)	(2 959)
23	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		34 469	33 853
24	Сальдо денежных потоков за отчетный период		213	(56)
25	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного		283	369
26	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		496	313

Должностное лицо,
подписавшее отчетность

Генеральный директор
(должность)



Смирнов Александр
Александрович
Фамилия, имя, отчество
(последнее – при наличии)

« 29 » октября 2025 г.

Код территории по ОКТО	Код организации		ИНН
	по ОКПО	ОГРН	
45286590000	87666897	1087746984490	7701796023

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЕР РАО Инвест» (ООО «ИНТЕР РАО Инвест»)
(полное и (или) сокращенное фирменное наименование)

119435, г. Москва, Б. Саввинский пер., д. 11
(адрес организации в графиках и/или налоговых организациях)

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовой (ежегодный, полугодовой, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Сокращенное наименование показателя	Полное наименование	Начальный капитал	Изменения капитала	Общая сумма капитала (доля)	Результаты								Итого
						0	1	2	3	4	5	6	7	
1	Остаток на 01 января 2024 г.		1 200 000	288 597	1 658	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200 000
2	Остаток на 01 января 2024 г. пересмотренный		1 200 000	288 597	1 658	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200 000
3	Остаток на 01 января 2024 г.		1 200 000	288 597	1 658	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200 000
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Прочий совокупный доход (расход), подпадающий под реклассификацию в состав прибыли или убытка		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Остаток на 30 сентября 2024 г.		1 200 000	288 597	1 658	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200 000
9	Остаток на 01 января 2025 г.		1 200 000	288 597	1 658	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200 000
10	Остаток на 01 января 2025 г. пересмотренный		1 200 000	288 597	1 658	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200 000
11	Остаток на 01 января 2025 г. пересмотренный		1 200 000	288 597	1 658	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200 000
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	Прочий совокупный доход (расход), подпадающий под реклассификацию в состав прибыли или убытка		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Остаток на 30 сентября 2025 г. в том числе:		1 200 000	288 597	1 658	-	-	-	-	-	-	-	-	1 200 000



Синица Александрович
Генеральный директор (подпись)

Генеральный директор (подпись)

Документы, подтверждающие отчетность

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ
(ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ИНТЕР РАО Инвест»

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое раскрытие
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	1. 077-11643-100000 выдана 14.10.2008; 2. 077-11648-010000 выдана 14.10.2008; 3. 077-11652-001000 выдана 14.10.2008; 4. 077-13716-000100 выдана 06.12.2012
2	Деятельность, осуществляемая организацией	1. Брокерская деятельность; 2. Дилерская деятельность; 3. Деятельность по управлению ценными бумагами; 4. Депозитарная деятельность
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	119435, г. Москва, вн. тер.г. муниципальный округ Хамовники, пер. Большой Саввинский, дом № 12, строение 16
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	ПАО «Интер РАО», 119435, г. Москва, ул. Большая Пироговская, д. 27, стр. 2
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	По состоянию на 30.09.25: 14 человек По состоянию на 31.12.24: 14 человек

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	Основным источником формирования финансового результата Общества являются капиталовложения в долговые ценные бумаги российских эмитентов, обращающиеся на организованных торгах ПАО Московская биржа.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Финансовый результат Общества находится под значительным влиянием денежно-кредитной политики Центрального Банка Российской Федерации, которая формируется с учётом различных макроэкономических факторов, также немаловажную роль в формировании финансового результата играет кредитный риск эмитентов и общая экономическая и политическая ситуация в Российской Федерации и в мире. Для целей снижения указанных рисков Общество осуществляет формирование портфеля ценных бумаг, ориентируясь на жесткие требования Инвестиционной политики и Инвестиционной декларации, учитывающие кредитные риски эмитентов, а также риск-параметры конкретных приобретаемых выпусков ценных бумаг. При этом контроль соблюдения требований по осуществлению деятельности на рынке ценных бумаг осуществляется Генеральным директором и Советом директоров Общества. В условиях сложной экономической ситуации и нестабильности банковской системы, Общество исключает торговые стратегии, предполагающие использование финансовых инструментов с элементами финансового рычага, либо предполагающих возникновение непокрытой позиции, значительно ограничивает список эмитентов (контрагентов) - кредитных организаций доступных для размещения денежных средств, а также для снижения процентных рисков приобретает долговые ценные бумаги с низким показателем модифицированной дюрации.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основе данных локального бухгалтерского учета. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности.
3	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
4	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо.
5	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо.
6	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество использует суждения в отношении отражаемых в учете активов и обязательств в течение отчетного периода. Суждения постоянно анализируются и основаны на опыте руководства и прочих факторах, включая предполагаемые будущие события, считающихся обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Суждения, которые оказывают наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного периода, включают: определение справедливой стоимости, признание отложенных налоговых активов по налогу на прибыль.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	1. Общество оценивает справедливую стоимость активов или обязательств, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данные активы или обязательства, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. При разработке допущений Общество идентифицирует общие характеристики, которые отличают участников рынка, рассмотрев факторы, специфические для всего нижеперечисленного: (а) актив или обязательство; (б) основной (или наиболее выгодный) рынок для актива или обязательства; и (в) участники рынка, с которыми Общество вступило бы в сделку на данном рынке. В отсутствие основного (или наиболее выгодного) рынка для активов или обязательств, оценка справедливой стоимости приобретенных компаний и финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. 2. Общество оценивает справедливую стоимость активов и обязательств так, как если бы такая цена устанавливалась бы на открытых торгах между независимыми участниками рынка с учётом доступных Обществу торговых площадок, отдавая приоритет основным или наиболее выгодным рынкам. В условиях отсутствия основного или наиболее выгодного рынка для конкретных активов или обязательств, Общество оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов, исходя из Учетной политики, принятых в Обществе методик и соответствующих моделей оценки, а также обоснованных профессиональных суждений.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов производится с учетом известных будущих денежных потоков оцениваемого финансового инструмента, срока его жизни, кредитных и рыночных рисков, присущих данному активу или обязательству в текущих рыночных условиях, стремясь при расчете минимизировать использование ненаблюдаемых данных и максимально использовать наблюдаемые данные, к которым относится официально публикуемая отчетность, проспекты эмиссии и иная информация, доступная широкому кругу лиц и способная повлиять на итоговую оценку справедливой стоимости. При этом Общество учитывает, что изменение текущей рыночной ситуации может иметь значительное влияние на указанные параметры и вместе с тем привести к корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. 3. Общество признает отложенные налоговые активы, сформированные накопленным ранее налоговым убытком в оценке, позволяющей предположить на умеренно-консервативном сценарии дальнейшего хозяйствования возможность их использования в полном объеме получением экономических выгод, достаточных для покрытия убытков, связанных с этими отложенными налоговыми активами
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Начиная с 2022 году Общество отказалось от использования рейтингов, публикуемых агентствами, ключевые органы управления которых зарегистрированы на территории недружественных государств
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	У Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Общество намерено продолжать свою деятельность в будущем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет не проводился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Существенные изменения учетной политики отсутствуют
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	Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> Поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		Поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> Поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		Поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»; Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</i> МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»; В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие: • О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. • 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. • 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: - операционная прибыль или убыток; - прибыль или убыток до финансовой деятельности и налога на прибыль. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение. <i>В настоящее время Общество анализирует возможное влияние данного стандарта на свою финансовую отчетность.</i>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке, а также депозиты до востребования в кредитных организациях. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям. Средства в банках-нерезидентах отсутствуют. Краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, с первоначальным сроком погашения более трех месяцев с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям оцениваются Обществом как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода, если он соответствует критерию SPPI (выплата исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest)) и удерживается в рамках бизнес-модели, предусматривающей как получение предусмотренных договором потоков денежных средств, так и продажу финансовых активов.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска. Не позднее последнего дня месяца Общество переоценивает все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда становится стороной по договору определяющему условия соответствующего инструмента. Финансовый актив классифицируется для последующей оценки в категорию инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если целью удержания этого актива (т.е. бизнес-моделью) является получение предусмотренных договором потоков денежных средств, и по условиям договора данного финансового актива указанные потоки представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов (критерий SPPI, solely payments of principal and interest). Общество классифицирует, финансовые активы, как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: 1) указанные финансовые активы входят в бизнес-модель, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; 2) условия договора обуславливают получение в указанные в договоре даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет уплаты основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Расчет амортизированной стоимости финансового актива, как оцениваемого по амортизированной стоимости, осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания финансового актива.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Все инвестиции в долевые ценные бумаги, на которые распространяется действие МСФО (IFRS) 9, оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовых результатах, при этом изменения стоимости отражаются в составе прибыли или убытков, за исключением инвестиций в долевые ценные бумаги, для которых организация выбрала способ представления изменений стоимости в составе прочего совокупного дохода. При первоначальном признании инвестиции в дочерние предприятия (доля в обществе с ограниченной ответственностью) оцениваются Обществом по стоимости приобретения. Общество проводит тест на обесценение на момент приобретения инвестиции, а также на каждую отчетную дату. Если долевая бумага не имеет активного рынка и надежных котировок, а также исключены другие «внешние» рыночные возможности ее оценки (например, невозможна ее надежная оценка через аналогичные рыночные бумаги), Общество определяет справедливую

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		стоимость инвестиций, исходя из иных доступных наблюдаемых данных в соответствии с Методиками, применяемыми в Обществе.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	При первоначальном признании и последующем признании все прочие активы учитываются по амортизированной стоимости и в дальнейшем проверяются на наличие признаков обесценения. Расчет амортизированной стоимости по финансовым активам осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Не применимо
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Обществом один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачеты между финансовыми активами и финансовыми обязательствами не предусмотрены.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых	Не применимо

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости приобретения за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. В случаях, когда объект основных средств в своем составе содержит несколько основных компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, то такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Расчет амортизации основных средств производится линейным методом в течение расчетного срока полезного использования того или иного актива.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Однородные группы основных средств - Срок полезного использования, годы Земля, здания и сооружения -3-50; Офисное и компьютерное оборудование - 2-5;

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		Транспортные средства – 3-5; Прочее - 2-20.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Объект признается организацией в качестве НМА при соблюдении следующих условий: • Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. • Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта • объект может быть идентифицирован • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Активов с неопределенным сроком использования нет.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки	Программное обеспечение – 2-5 лет; Лицензии и франшизы - 5 лет; Прочее - 2-5 лет

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	ликвидационной стоимости и их изменения	
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не имеет нематериальных активов, созданных собственными силами
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплатам краткосрочных вознаграждений сотрудникам не дисконтируются и относятся на затраты в составе прибыли или убытков по мере предоставления соответствующей услуги.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
38	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату первоначального признания Общество оценивает арендный актив и арендное обязательство как совокупный дисконтированный по доступной Обществу ставке заимствования договорной денежный поток без учета переменных платежей, рассчитываемый на горизонт ожидаемого срока полезного использования арендуемого актива
40	Факт использования некредитной финансовой организацией-арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Признавая в отчетности активы и обязательства, возникающие из договоров аренды Общество использует упрощения практического характера, не классифицируя в целях МСФО (IFRS) 16 в качестве договоров аренды соглашения о найме во временное пользования объектов с низкой стоимостью – т.е. активов, стоимость которых, когда они новые, не превышает 5 000 долларов США – даже если суммарная величина таких договоров аренды является существенной
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Для выявления сопоставимых ставок используются сравнительные ставки из следующих источников: • Ключевая ставка Банка России; • Средняя фактическая ставка по займу, предоставляемому Материнской компанией в рамках внутригруппового финансирования
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Не применимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются в финансовой отчетности по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цены реализации. В общем случае себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает расходы на приобретение запасов, затраты на производство или переработку, а также прочие затраты на их транспортировку в отведенное место и приведение в надлежащее состояние. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже. В случае, когда номенклатурные единицы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) объектов оценка осуществляется исходя из способа ФИФО Запасы, предназначенные для управленческих нужд списываются при их использовании на соответствующие нужды в расходы отчетного периода.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Не применимо
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Если в отношении денежных средств или иных активов, фактически полученных Обществом, не исполняется хотя бы одно из условий признания доходов, то в бухгалтерском учете признается обязательство, в том числе в виде кредиторской задолженности. Признание кредиторской задолженности определяется, исходя из договорных обязательств, поскольку договор прямо указывает на сумму и время погашения обязательств, либо это вытекает из его условий. Кредиторская задолженность также признается на основании иного соглашения или документа. Кредиторская задолженность возникает, когда получены права использования товаров или услуг. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости и показывает сумму денежных средств, подлежащих выплате. Долгосрочная кредиторская задолженность учитывается по дисконтированной оценке будущих платежей, сумма

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		которых определена договором (сумма основного долга и процентов к уплате).
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости доли за счет средств, внесенных учредителями. Изменение (увеличение/уменьшение) номинальной стоимости уставного капитала Общества признается в учете в день внесения изменений в выписку из ЕГРЮЛ.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Общество не имеет собственных выкупленных долей
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Величина резервного капитала определяется на основании специальных ограничений, установленных законодательством и (или) учредительными документами компании.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства рассчитывается в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально на последний день каждого квартала; Отложенные налоговые активы рассчитываются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и признаются при существовании вероятности получения Компанией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах (ежеквартально, на последний день каждого квартала). Отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, признаются в бухгалтерском учете, если Компания ожидает получение налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах (ежеквартально, на последний день каждого квартала); Прекращение признания отложенных налоговых активов в отношении перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, происходит при их несоответствии условиям признания (пересматривается ежегодно в конце отчетного периода); В той мере, в которой Компания не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы и расходы по дивидендам признаются, когда они объявлены, и когда существует вероятность получения или отчуждения экономических выгод.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо