



**Закрытое акционерное общество "Лидер"
(Компания по управлению активами
пенсионного фонда)**

**Промежуточная бухгалтерская (финансовая)
отчетность
некредитной финансовой организации,
составленная в соответствии с
Отраслевыми стандартами
бухгалтерского учета**

за I квартал 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Бухгалтерский баланс организации	4
Отчет о финансовых результатах организации	6
Отчет об изменениях капитала организации	8
Отчет о движении денежных средств организации	9
Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации	
Примечание 1. Основная деятельность организации	11
Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность	12
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	13
Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	14
Примечание 5. Денежные средства	26
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	28
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	30
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	32
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	33
Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные организации	34
Примечание 15. Инвестиции в дочерние организации	35
Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	36
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	37
Примечание 20. Прочие активы	38
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	42
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	44
Примечание 29. Прочие обязательства	45
Примечание 30. Капитал и управление капиталом	46
Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	48
Примечание 34. Процентные доходы	50
Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	51
Примечание 41. Расходы на персонал	52
Примечание 42. Прямые операционные расходы	53
Примечание 43. Процентные расходы	54
Примечание 45. Общие и административные расходы	55
Примечание 46. Прочие доходы и расходы	56

Примечание 47. Аренда

58

Примечание 48. Налог на прибыль

63

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296575000	11767986	1025002040250	5018026672

Бухгалтерский баланс организации
на 31 марта 2025 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, г. Москва, б-р Симферопольский, д.13

(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 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	206 912	3 560 932
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		14 891 934	10 957 822
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	14 891 934	10 957 822
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 414 298	6 695 944
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	3 534 269	3 577 546
6	займы выданные и прочие размещенные средства	11	2 482 021	2 489 292
7	дебиторская задолженность	12	398 008	629 106
8	Инвестиции в ассоциированные организации	13	72 378	72 378
9	Инвестиции в дочерние организации	15	272 000	272 000
10	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	13 649	15 505
11	Основные средства и капитальные вложения в них	19	288 609	309 367
12	Требования по текущему налогу на прибыль	48	---	---
13	Отложенные налоговые активы	48	17 274	90 194
14	Прочие активы	20	97 953	30 263
15	Итого активов		22 275 007	22 004 405

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.03.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Обязательства				
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		130 356	139 440
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	117 592	133 048
18	кредиторская задолженность	26	12 764	6 392
19	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	36 960	81 722
20	Отложенные налоговые обязательства	48	---	---
21	Резервы - оценочные обязательства	28	---	---
22	Прочие обязательства	29	198 615	416 992
23	Итого обязательств		365 931	638 154
Раздел III. Капитал				
24	Уставный капитал	30	14 357	14 357
25	Добавочный капитал	30	3 993 200	3 993 200
26	Резервный капитал	30	2 154	2 154
27	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	30	---	---
28	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		17 899 365	17 356 540
29	Итого капитала		21 909 076	21 366 251
30	Итого капитала и обязательств		22 275 007	22 004 405

Заместитель генерального директора –
Начальник Управления по работе на фондовом
рынке

Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2025

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296575000	11767986	1025002040250	5018026672

Отчет о финансовых результатах организации
за I квартал 2025 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, г. Москва, б-р Симферопольский, д.13

(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	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		859 040	562 815
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	176 526	121 013
3	процентные доходы	34	668 038	443 969
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		---	---
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		---	---
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		14 476	(2 167)
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	38	---	---
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	39	---	---

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	398 198	307 644
10	Расходы на персонал	41	(310 014)	(315 157)
11	Прямые операционные расходы	42	(3 980)	(1 255)
12	Процентные расходы	43	(3 768)	(5 308)
13	Общие и административные расходы	45	(97 039)	(60 092)
14	Прочие доходы	46	309	286
15	Прочие расходы	46	(100 000)	---
16	Прибыль (убыток) до налогообложения		742 746	488 933
17	Налог на прибыль, в том числе:	48	(199 921)	(91 330)
18	текущий налог на прибыль	48	(127 001)	(32 980)
19	отложенный налог на прибыль	48	(72 920)	(58 350)
20	Прибыль (убыток) после налогообложения		542 825	397 603
21	Итого совокупного дохода (расхода)		542 825	397 603

Заместитель генерального директора – Начальник
Управления по работе на фондовом рынке

Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности - главный
бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2025

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296575000	11767986	1025002040250	5018026672

Отчет об изменениях капитала организации
за I квартал 2025 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, г. Москва, б-р Симферопольский, д.13

(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	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Остаток на 01.01.2024 г.		14 357	3 993 200	2 154	15 164 567	19 174 278
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		14 357	3 993 200	2 154	15 164 567	19 174 278
3	Остаток на 01.01.2024 г.		14 357	3 993 200	2 154	15 164 567	19 174 278
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		---	---	---	397 603	397 603
5	Дивиденды (распределенная прибыль)	49	---	---	---	---	---
6	Прочее	30	---	---	---	---	---
7	Остаток на 31.03.2024г.		14 357	3 993 200	2 154	15 562 170	19 571 881
8	Остаток на 31.12.2024г.		14 357	3 993 200	2 154	17 356 540	21 366 251
9	Остаток на 31.12.2024 г., пересмотренный		14 357	3 993 200	2 154	17 356 540	21 366 251
10	Остаток на 31.12.2024г.		14 357	3 993 200	2 154	17 356 540	21 366 251
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		---	---	---	542 825	542 825
12	Дивиденды (распределенная прибыль)	49	---	---	---	---	---
13	Прочее	30	---	---	---	---	---
14	Остаток на 31.03.2025 г., в том числе:		14 357	3 993 200	2 154	17 899 365	21 909 076

Заместитель генерального директора –
Начальник Управления по работе на
фондовом рынке

Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2025

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296575000	11767986	1025002040250	5018026672

Отчет о движении денежных средств организации

за I квартал 2025 г.

Закрытое акционерное общество "Лидер" (Компания по управлению активами пенсионного фонда) / ЗАО "Лидер"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117556, г. Москва, б-р Симферопольский, д.13

(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	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		1 041 890	377 810
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(4 699 830)	(200 000)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		605 760	3 034 598
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(142 955)	(51 904)
5	Проценты полученные		724 929	377 259
6	Проценты уплаченные		(3 768)	(5 308)
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		---	---
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(370 819)	(756 425)
9	Уплаченный налог на прибыль		(171 763)	(858 574)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(214 498)	(14 271)
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(3 231 054)	1 903 185

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
12	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		---	---
13	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(1 872)	(9 915)
14	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		---	---
15	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		---	---
16	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		208 125 269	99 800 681
17	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(208 215 369)	(101 679 456)
18	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(91 972)	(1 888 690)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
19	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(15 914)	(13 517)
20	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(15 914)	(13 517)
21	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		---	---
22	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(15 914)	(13 517)
23	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3 338 940)	978
24	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		---	---
25	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 543 619	3 906
26	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	204 679	4 884

Заместитель генерального директора – Начальник
Управления по работе на фондовом рынке

Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2025

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	077-05812-001000 от 27.12.2001 г.; 21-000-1-00094 от 17.12.2002 г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Осуществление деятельности по управлению ценными бумагами; Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Закрытое акционерное общество
4	Место нахождения организации	117556, г. Москва, Симферопольский бульвар, д.13
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	В обществе отсутствует материнское предприятие и бенефициар, т.к. отсутствует физическое лицо, обладающее конечным контролем
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025 г. - 145 чел.; на 31.03.2025 г. - 146 чел.

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	<p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкуче с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.</p> <p>По предварительной информации, рост российской экономики в I квартале 2025 года по сравнению с IV кварталом 2024 года окажется незначительным из-за эффекта высокой базы IV квартала прошлого года. При этом в феврале 2025 года рост ВВП превысил уровень прошлого года на 0,8% в годовом выражении после роста на 3,0% в январе. Основными драйверами роста стали обрабатывающая промышленность и строительство.</p> <p>За январь-февраль 2025 года дефицит бюджета составлял 1,3% от ВВП. По итогам первого квартала дефицит удалось сократить до 1% от ВВП при годовом плане 0,5%. Динамика исполнения расходов федерального бюджета замедлилась в феврале-марте до +9% г/г, после роста расходов в январе 2025 года +64% г/г.</p> <p>Годовая инфляция в марте 2025 года составила 10,3%, что оказалось ниже ожиданий Банка России – 10,6%.</p> <p>Рынок облигаций восстанавливается. Основными предпосылками стали: улучшение геополитического фона и ожидание смягчения денежно-кредитной политики. Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга по итогам I квартала 2025 года вырос на 2,1%.</p> <p>Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI) составила 5,8% с начала года.</p> <p>Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, за 3 месяца 2025 года показал рост на 4,5%. Наибольшее влияние на динамику российских акций оказали:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ожидания по смягчению денежно-кредитной политики и ослаблению санкций; • Улучшение геополитической ситуации на фоне переговоров России и США;
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Следующие факторы оказывали косвенное или прямое влияние на деятельность общества в I квартале 2025 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Усиливающееся санкционное давление; • Снижение мировых цен на основные товары российского экспорта; • Сужение экспортных возможностей и трудности в проведении трансграничных расчетов; • Рост спроса на защитные активы; • Рост расходов государственного бюджета; • Высокая волатильность курса рубля. <p>Общество использует риск-ориентированный подход к управлению всеми бизнес-процессами, направленный на непрерывный мониторинг рисков, возникающих вследствие изменений внешней и внутренней бизнес-среды, который позволяет в непрерывном режиме оценивать возникающие риски и реагировать на ситуации, прямо или косвенно влияющие на финансовую устойчивость Общества. Представить достоверную оценку предпринятых обществом действий не представляется возможным, в связи с высокой степенью неопределённости внешней среды и наличием отложенного эффекта от реализуемых мер.</p> <p>Руководство считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденными Банком России. При применении ОСБУ Общество руководствовалось соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на переоценку финансовых активов, классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, изменение которой отражается через счета прибылей и убытков, и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов, классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости. Несмотря на отсутствие отдельных Примечаний к отчетности, таблиц Примечаний, их нумерация сохранена в соответствии с нумерацией, указанной в Положении Банка России от 02.10.2024 N 843-П. В случае исключения Обществом отдельных строк показателей (граф) таблиц, добавления строк показателей (граф) таблиц Примечаний изменяется нумерация строк показателей (граф) таблиц. В качестве сравнительных данных в промежуточной отчетности 2025 года были использованы данные промежуточной отчетности 2024 года.</p>
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм, за исключением данных в Примечании 45 .
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Нет реклассификации сравнительных сумм, за исключением данных в Примечании 45 .
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм, за исключением данных в Примечании 45 .
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Ретроспективного пересчета и реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок не производилось

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 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	Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
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	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях. Примечания представляют информацию в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении положений учетной политики: в части оценки финансовых активов классифицированных как отражаемые по справедливой стоимости, суммы кредитных убытков от обесценения финансовых активов классифицированных как отражаемые по амортизированной стоимости (Примечание 5, Примечание 10, Примечание 11, Примечание 12), суммы резерва под обесценение прочих активов (Примечание 20).
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Общество определяет цель бизнес-модели на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку данный подход наилучшим образом отражает особенности управления бизнесом Общества. В целях управления собственными средствами Общества для покрытия потребности в финансировании его деятельности на краткосрочном и долгосрочном горизонтах Общество формирует два портфеля финансовых активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Долгосрочный инвестиционный портфель, состоящий из долговых ценных бумаг; - Торговый портфель, состоящий из долговых и долевого ценных бумаг. <p>При первоначальном признании финансовые инструменты (ФИ) классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>При первоначальном признании ФИ оцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость ФИ при первоначальном признании, за исключением ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке, связанных с приобретением ценных бумаг.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>После первоначального признания и до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации в порядке, предусмотренном бизнес-моделью в соответствии с МСФО 9. Согласно МСФО (IFRS) 9 убытки от обесценения оцениваются в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков. Модель усматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. Общество учитывает мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и профессиональных методов оценки.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах прибылей и убытков. Влияние курсовых разниц на справедливую стоимость долевых ценных бумаг отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты, пересчитываются в рубли по официальному курсу Банка России, действовавшему на конец отчетного периода. Доходы и расходы (положительные и отрицательные курсовые разницы) от расчетов по операциям в иностранных валютах и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на конец отчетного периода отражаются на счетах прибылей и убытков.</p> <p>Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты определения справедливой стоимости. Неденежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой включает реализованный результат от валютно-обменных операций и комиссию за проведение операций с иностранной валютой.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Показатели предыдущих периодов не пересчитывались в связи с тем, что на основании профессионального суждения Общества изменение покупательской способности рубля за анализируемый период было признано нематериальным и не оказывающим существенного влияния на достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>В текст Учетной политики внесен ряд изменений, связанных с вступлением в силу с 2025 года: Положения Банка России от 02.10.2024 N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"; Положения Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения", Положения Банка России от 29.06.2020 N 726-П (ред. от 21.05.2024) "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода", ФСБУ28/2023 «Инвентаризация».</p>
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2025 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» <p>Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» <p>Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Классификация финансовых активов: – Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам – Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. – Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам. - Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода. <p>Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».</p> <p>Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты.</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» <p>МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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>Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).</p> <p>Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты.</p> <ul style="list-style-type: none"> МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» <p>Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.</p> <p>Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты.</p> <p>По мнению руководства Общества, новые стандарты и поправки, к стандартам не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>Классификация активов Общества в категорию денежных средств и их эквивалентов осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 7. В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются следующие активы: денежные средства в кассе Общества; денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах, открытых в кредитных организациях и денежные средства на счетах брокеров. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>При первоначальном признании средства, размещенные Обществом по договору банковского вклада оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если в момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости средств, размещенных по договору банковского вклада до рыночной ЭСП. Если ставка по договору не соответствует рыночным условиям, то для начисления процентных доходов по депозиту применяется метод ЭСП, ставка принимается равной значению медианной процентной ставки из диапазона рыночных ставок, рассчитанной для депозита исходя из значения номинальной безрисковой ставки доходности (ставки КБД в точке, соответствующей сроку до погашения депозита) и медианного значения кредитного спреда. После первоначального признания средства, размещенные по договору банковского вклада, классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. По средствам, размещенным по договору банковского вклада на срок до года включительно, процентный доход рассчитывается с применением номинальной ставки, установленной в договоре, по причине несущественности отклонения по таким договорам процентного дохода с применением метода ЭСП и процентного дохода с применением линейного метода. По средствам, размещенным по договору банковского вклада сроком размещения более 1 года, процентный доход определяется с применением метода ЭСП.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, включенные в торговый портфель, относятся в категорию, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, поскольку они отвечают критериям бизнес-модели управления краткосрочной ликвидностью Общества, финансирование деятельности Общества на краткосрочном горизонте с учетом ожидаемых или непредвиденных обязательств и максимизации дохода с учетом установленных лимитов рыночных и кредитных рисков, а также рисков ликвидности. Результативность торгового портфеля оценивается на основе справедливой стоимости, последующая оценка по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество не классифицирует финансовые активы в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (FVOCI), поскольку Общество не проводит операции в рамках бизнес-модели, целью которой являлось бы удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами, так и посредством продажи финансовых активов.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в том случае, если он отвечает двум следующим условиям и не является активом, классифицированным по усмотрению Обществом как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток: - управление этим активом осуществляется в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения потоков денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами (далее - бизнес-модель «удерживать для получения»); - договорными условиями данного финансового актива предусмотрено возникновение в установленные сроки потоков денежных средств, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов, начисленных на непогашенную часть основной суммы (далее - критерий SPPI, от англ. «solely payments of principal and interest»). Финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия определяется Учетной политикой Общества: Вложения Общества в дочерние и ассоциированные компании оцениваются по стоимости приобретения.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы принимаются к учету в сумме фактических затрат. После первоначального признания прочие активы учитываются за вычетом резерва под обесценение.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости при условии, если Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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 если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Операции хеджирования отсутствуют
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Инвестиционная собственность учитывается по справедливой стоимости. Переоценка инвестиционной собственности осуществляется на каждую отчетную дату и признается в отчете о прибылях и убытках как прочие чистые операционные доходы.
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	Критерии, используемые Обществом в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности, определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	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 определяются на основе мотивированного суждения в соответствии с МСФО 40.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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 принимаются к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания (дату готовности к использованию). После первоначального признания основные средства классификационных групп однородных основных средств «Земельные участки» и «Здания и сооружения» учитываются по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта основных средств на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Основные средства остальных классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, составляет более 100 тысяч рублей. Общество не применяет ФСБУ 6/2020 «Основные средства» от 17.09.2020 г. в отношении активов, характеризующихся одновременно признаками признания объекта основным средством, но имеющих стоимость ниже минимальной стоимости объекта учета, установленной выше (п.5 ФСБУ 6/2020). При этом затраты на приобретение, создание таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	У Общества отсутствуют основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	По всем группам основных средств применяется линейный способ начисления амортизации.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно (на дату готовности к использованию) на основании профессионального суждения о предполагаемом сроке использования объекта основных средств. Срок полезного использования начинается с даты, когда объект становится доступен к использованию. Обществом на начало 2025 года был совершен пересмотр сроков полезного использования основных средств.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в 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; имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; объект не имеет материально-вещественной формы. Общество выделяет следующие классификационные группы однородных нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Программное обеспечение • Лицензии и франшизы • Товарные марки • Интернет-сайт • Прочее. <p>В Учетной политике на 2024 год определен стоимостной лимит для отнесения объекта к нематериальным активам в сумме более 100 тысяч рублей. Затраты на создание (изготовление) и приобретение НМА ниже стоимостного критерия, утвержденного в учетной политике общества будут признавать в составе расходов в отчетном периоде, в котором они понесены.</p>
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации, накопленных убытков от обесценения и ликвидационной стоимости.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	У Общества отсутствуют нематериальные активы, учитываемые по переоцененной стоимости.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Организация проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.</p> <p>Проверка на обесценение таких активов включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: существуют признаки устаревания; простой актива (неиспользования); планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой используется актив. При наличии признаков возможного обесценения актива Общество определяет возмещаемую стоимость НМА как справедливую стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше. В случае если возмещаемая стоимость НМА меньше балансовой стоимости этого НМА, балансовая стоимость НМА уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.</p>
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом в месяцах 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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения работникам; долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности; прочие долгосрочные вознаграждения работникам; выходные пособия. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. По следующим расходам, таким как оплата добровольного медицинского страхования, страхования жизни расходы начисляются ежемесячно в сумме оплаченной страховой премии, приходящейся на этот месяц (сумма расчетная) на каждого работника. Несписанная сумма страховой премии учитывается по счету 60312 «Авансы (предоплаты) по услугам». В соответствии с Положением о премировании на конец отчетного года создается резерв под оценочные обязательства на сумму премий.</p> <p>Начисление обязательств по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска, в том числе обязательств по оплате взносов на социальное страхование, производится ежеквартально на последний календарный день квартала.</p> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат в сумме, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный отпуск на конец отчетного периода.</p> <p>Обязательства по оплате единовременной выплаты к ежегодному отпуску признаются в сумме, предусмотренной трудовыми договорами с работниками общества. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности в виде единовременного пособия работникам, уволившимся по собственному желанию при выходе на пенсию признаются в сумме единовременного вознаграждения, подлежащего выплате работнику в соответствии с внутренним локальным актом Общества. Общество не имеет обязательств по негосударственному пенсионному обеспечению работников, т.к. негосударственное пенсионное обеспечение не предусмотрено.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Негосударственное пенсионное обеспечение работников не предусмотрено.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо (см. п. 36 Таблицы 4.1 Примечания 4)
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, которые не ограничены фиксируемыми платежами, не предусмотрены
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	В договорах аренды выкуп предмета аренды не предусмотрен. Негарантированная ликвидационная стоимость равна нулю.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В случае если ставка дисконтирования не может быть определена, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды (п. 15 ФСБУ 25/2018). Арендатор обязан пересмотреть ставку дисконтирования в случае пересчета величины обязательства по аренде в результате изменения условий договора аренды (срока договора аренды, модификации договора аренды за счет добавления права пользования одним или несколькими базовыми активами). Общество при расчете ставки дисконтирования использует номинальную безрисковую ставку доходности плюс премия за риск.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Согласно заключенным договорам аренды у Общества нет переменных арендных платежей, зависящих от ценовых индексов, процентных ставок и т.п.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	<p>Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Обществом долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <p>долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.</p>
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>Запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в течение периода не более 12 месяцев. Запасы принимаются к учету в сумме фактической стоимости (фактических затрат на приобретение, создание, доведение до готовности, продажу). Стоимость запасов, которые получены путем оплаты неденежными средствами или безвозмездно, определяется как справедливая стоимость. На отчетную дату проводится оценка на обесценение запасов. Если балансовая стоимость (фактическая стоимость) запасов будет выше чистой стоимости продажи, на разницу формируется резерв под обесценение.</p>
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Организации потребуются выбитые ресурсы, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости.</p>
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	<p>Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.</p>
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	<p>Если Общество выкупает собственные акции/доли, собственные средства уменьшаются на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственные средства.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих расходов по налогу на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующего налогового зачета. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового зачета, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях руководства, которые считаются разумными в текущих условиях. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе собственных средств в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании «События после отчетной даты»
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания и последующего учета договоров финансовой гарантии: При первоначальном признании финансовые обязательства по договорам финансовой гарантии оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости. Договор финансовой гарантии оценивается по наибольшей величине из: а) суммы вознаграждения по договору гарантии, и б) оценочного резерва под кредитные убытки.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.			31.12.2024 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	48	---	48	66	---	66
2	Цифровые рубли	---	---	---	---	---	---
3	Денежные средства в пути	---	---	---	---	---	---
4	Расчетные счета	206 206	(16)	206 190	3 560 332	(143)	3 560 189
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	---	---	---	---	---	---
6	Прочее	674	---	674	677	---	677
7	Итого	206 928	(16)	206 912	3 561 075	(143)	3 560 932
8	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.03.2025 года ЗАО "Лидер" имело остатки денежных средств на счетах в 1 кредитной организации (на 31.12.2024 года: в 1 кредитной организации). Совокупная сумма этих остатков составляла 203298 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 3542244 тысяч рублей), или 99.47 % от общей суммы денежных средств на счетах в кредитных организациях (на 31.12.2024 года: 99,97 %).</p> <p>Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют).</p> <p>По статье "Прочее" Общество отражает денежные средства на корпоративных карточных счетах. Остатки данных средств по состоянию на 31.03.2025 года составили 674 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 677тыс. руб.).</p>					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	206 912	3 560 932
2	Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	---	---
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	258	250
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	---	---
6	Прочее	(2 491)	(17 563)
7	Итого	204 679	3 543 619
8	Текстовое пояснение	<p>По строке "Прочее" Общество отражает следующие показатели:</p> <p>1) сумму оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах на 31.03.2025 г. - -16 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. - -143 тыс.руб.);</p> <p>2) сумму начисленных процентов на денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях на 31.03.2025 г. - 2507 тыс.руб. (на 31.12.2024 г. - 17706 тыс.руб.). Данные суммы не учитываются при составлении Отчета о потоках денежных средств.</p>	

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	14 891 934	10 957 822
2	Цифровые финансовые активы	---	---
3	Прочие долевыми инструментами	---	---
4	Производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---
5	Встроенные производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	---	---
7	субординированные депозиты	---	---
8	Займы выданные	---	---
9	Прочее	---	---
10	Итого	14 891 934	10 957 822
11	Текстовое пояснение	Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.	

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	3 812 778	3 791 780
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 433 932	3 433 932
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	378 846	357 848
4	нефинансовых организаций	---	---
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	11 079 156	7 166 042
6	Правительства Российской Федерации	243 522	230 178
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	18 280	47 125
8	иностраных государств	---	---
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 183 460	2 003 333
10	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	1 858 011	971 185
11	нефинансовых организаций	7 775 883	3 914 221
12	Итого	14 891 934	10 957 822
13	Текстовое пояснение	<p>По строке 10 "некредитные финансовые организации" отражена информация о стоимости финансовых активов по эмитентам, которые относятся к некредитным финансовым организациям согласно «Перечню организаций финансового сектора», размещенному на сайте Банка России. https://www.cbr.ru/statistics/reporting/lidt_org_fin/. По состоянию на 31.03.2025 года и на 31.12.2024 года нет просроченных выплат по долговым ценным бумагам.</p>	

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.			31.12.2024 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	517 265	(375)	516 890	506 400	(225)	506 175
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	---	---	---	1 163 712	(78)	1 163 634
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 017 122	---	3 017 122	1 907 487	---	1 907 487
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	257	---	257	250	---	250
5	Итого	3 534 644	(375)	3 534 269	3 577 849	(303)	3 577 546
6	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.03.2025 года ЗАО "Лидер" не имело средств на депозитах (на 31.12.2024 года имело остатки средств на депозитах в 1 кредитной организации). Совокупная сумма этих средств на 31.12.2024 года составляла 1163712 тысяч рублей, или 32.53 % от общей суммы средств в кредитных организациях. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.03.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют). По состоянию на 31.03.2025 года (на 31.12.2024 года) нет просроченных средств в кредитных организациях.</p> <p>По строке "Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы" отражены средства, находящиеся у брокера, не являющегося кредитной организацией.</p> <p>По строке "Сделки обратного РЕПО с кредитными организациями и банками-нерезидентами" отражена стоимость первой части сделок РЕПО, заключенных с Центральным контрагентом (НКО НКЦ).</p> <p>Общая сумма полученного обеспечения (справедливая стоимость ценных бумаг, отраженных на внебалансовом счете) на 31.03.2025 г. составляет 3300627 тыс .руб. (на 31.12.2024 г. - 2053049 тыс .руб.).</p> <p>По состоянию на 31.03.2025 года по строке «Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов» отражены вложения в ценные бумаги: эмитента ПАО Сбербанк рег. номер: 4В02-511-01481-В-001Р в количестве 500000 штук. в сумме 517265 тыс.руб., что составляет 14.63 % от общей суммы средств в кредитных организациях.</p> <p>По состоянию на 31.12.2024 года по строке «Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов» отражены вложения в ценные бумаги: эмитента ПАО Сбербанк рег. номер: 4В02-511-01481-В-001Р в количестве 500000 штук; в сумме 506400 тыс. руб.; 14.15 % от общей суммы средств в кредитных организациях.</p>					

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

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.		31.12.2024 г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	8,8 - 8,8	39 - 39	8,8 - 8,8	129 - 129
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:			15,75 - 23,5	15 - 15
3	субординированные депозиты				
4	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения				
5	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
6	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях				
7	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях				
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения				
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)				
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	21,7 - 21,75	1 - 1	20,85 - 21	9 - 9
11	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы				
12	Прочее				
13	Текстовое пояснение				

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 31.03.2025 г.			на 31.12.2024 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 488 858	(6 837)	2 482 021	2 493 162	(3 870)	2 489 292
2	Прочие выданные займы	---	---	---	---	---	---
3	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	---	---	---	---	---	---
4	Прочее	---	---	---	---	---	---
5	Итого	2 488 858	(6 837)	2 482 021	2 493 162	(3 870)	2 489 292
6	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.03.2025 года и на 31.12.2024 года нет просроченных займов и прочих размещенных средств.</p> <p>По состоянию на 31.03.2025 года по строке «Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов» отражены вложения в ценные бумаги:</p> <p>1) эмитента ПАО "Ростелеком" рег. номер: 4B02-12-00124-A-002P в количестве 500000 штук. в сумме 508290 тыс.руб., что составляет 20.42 % от общей суммы финансовых активов, представленных в данной таблице;</p> <p>2) эмитента Минфин России рег. номер: 26244RMFS, 26243RMFS в количестве 1100000 штук. в сумме 1018962 тыс.руб., что составляет 40.94 % от общей суммы финансовых активов, представленных в данной таблице;</p> <p>3) эмитента ПАО "Россети" рег. номер: 4B02-07-65018-D в количестве 500000 штук. в сумме 507354 тыс.руб., что составляет 20.39 % от общей суммы финансовых активов, представленных в данной таблице;</p> <p>4) эмитента ОАО "РЖД" рег. номер: 4B02-30-65045-D-001P в количестве 445000 штук. в сумме 454251 тыс.руб., что составляет 18.25 % от общей суммы финансовых активов, представленных в данной таблице.</p> <p>По состоянию на 31.12.2024 года отражены вложения в ценные бумаги:</p> <p>1) эмитента ПАО "Ростелеком" рег. номер: 4B02-12-00124-A-002P в количестве 500000 штук; в сумме 508490 тыс. руб.; 20.4 %;</p> <p>2) эмитента Минфин России рег. номер: 26244RMFS, 26243RMFS в количестве 1100000 штук; в сумме 1022776 тыс. руб.; 41.02 %;</p> <p>3) эмитента ПАО "Россети" ISIN: RU000A105DR1 в количестве 500000 штук; в сумме 507494 тыс. руб.; 20.36 %;</p> <p>4) эмитента ОАО "РЖД" рег. номер: 4B02-30-65045-D-001P в количестве 445000 штук; в сумме 454402 тыс. руб.; 18.22 %.</p> <p>По состоянию на 31.03.2025 года по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) отражена задолженность по погашению купона на сумму 14 594 тыс. рублей. (На 31.12.2024 года по еврооблигациям VEON Holdings B.V. отражена задолженность по погашению купона на сумму 31 983 тыс. рублей.) Сумма задолженности по купону отражена в составе Дебиторской задолженности в Примечании 12. Эмитент своевременно и в полном объеме осуществил купонные платежи в пользу владельцев облигаций, но в связи с введенными санкциями ЕС выплаты в пользу российских держателей облигаций заблокированы Euroclear.</p>					

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 31.03.2025 г.			на 31.12.2024 г.		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	---	---	---	---	---	---
2	Дебиторская задолженность клиентов	397 889	---	397 889	588 106	---	588 106
3	Расчеты с биржами	---	---	---	---	---	---
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	14 594	(14 594)	---	31 983	(31 983)	---
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	---	---	---	---	---	---
6	Расчеты с акционерами, участниками	---	---	---	---	---	---
7	Прочее	119	---	119	41 000	---	41 000
8	Итого	412 602	(14 594)	398 008	661 089	(31 983)	629 106
9	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.03.2025 года дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по видам деятельности: деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, деятельность по управлению ценными бумагами в сумме 397889 тысяч рублей, в том числе задолженность крупнейшего дебитора АО "НПФ ГАЗФОНД" составляет 96.39% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31.12.2024 г.: дебиторская задолженность клиентов - 588106 тысяч рублей, в том числе задолженность крупнейшего дебитора АО "НПФ ГАЗФОНД" составляет 83.66 % от общей суммы дебиторской задолженности).</p> <p>По состоянию на 31.03.2025 года по строке 4 "Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами" отражена сумма непополненного купонного дохода (Полная балансовая стоимость) по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) - 14594 тыс. руб. и сумма созданного резерва (Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки) - 14594 тыс. руб. Эмитент своевременно и в полном объеме осуществил купонные платежи в пользу владельцев облигаций, но в связи с введенными санкциями ЕС выплаты в пользу российских держателей облигаций заблокированы Euroclear. Срок просрочки на 31.03.2025 года составляет 1112 дней. В I квартале 2025 года получена часть задолженности в сумме 17388 тыс.руб. (На 31.12.2024 года по строке 4 "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами" отражена сумма непополненного купонного дохода по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) - 31983 тыс. руб. и сумма созданного резерва - 31983 тыс. руб. Срок просрочки на 31.12.2024 года составляет 1022 дня.)</p> <p>По состоянию на 31.12.2024 года по строке 7 «Прочее» отражена сумма 41000 тыс. руб., что соответствует сумме задолженности ООО «Алор +» по возмещению расходов Общества согласно договору от 26.12.2024 о передаче результатов оказанных услуг.</p> <p>По состоянию на 31.03.2025 года и на 31.12.2024 года нет просроченной дебиторской задолженности, за исключением суммы непополненного купонного дохода по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (см. 2-ой абзац данного пункта).</p>					

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации

Таблица 13.1

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	31.03.2025 г.				31.12.2024 г.				Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ао. АО "Главная дорога". 1-01-12755-А	42 378	---	42 378	19,90	42 378	---	42 378	19,90	643
2	ао. АО "НПФ ГАЗФОНД". 1-01-16552-А	30 000	---	30 000	8,33	30 000	---	30 000	8,33	643
3	Итого	72 378	---	72 378		72 378	---	72 378		
4	Текстовое пояснение	Вложения Общества в ассоциированные компании оцениваются по фактической стоимости (по стоимости приобретения) в соответствии с положениями п.10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». По состоянию на 31.03.2025 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2024 - признаков обесценения не выявлено).								

Примечание 15. Инвестиции в дочерние организации
Инвестиции в дочерние организации

Таблица 15.1

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	31.03.2025 г.				31.12.2024 г.				Страна регистрации
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Доля. ООО «Северянка».	271 000	---	271 000	100,00	271 000	---	271 000	100,00	643
2	Доля. ООО "Глобал- Менеджмент"	1 000	---	1 000	5,00	1 000	---	1 000	5,00	643
3	Итого	272 000	---	272 000		272 000	---	272 000		
4	Текстовое пояснение	<p>ООО "Глобал-Менеджмент" является дочерней компанией ЗАО "Лидер" в связи с тем, что 95% ООО "Глобал-Менеджмент" принадлежит ООО «Северянка» - дочерней компании ЗАО "Лидер". Вложения Общества в дочерние компании оцениваются по фактической стоимости (по стоимости приобретения) в соответствии с положениями п.10 МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». По состоянию на 31.03.2025 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2024 - признаков обесценения не выявлено).</p>								

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

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	15 287	---	282	---	15 569
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	33 827	---	1 310	---	35 137
3	накопленная амортизация	(18 540)	---	(1 028)	---	(19 568)
4	накопленное обесценение	---	---	---	---	---
5	Поступление	---	---	---	---	---
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	---	---	---	---	---
7	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---	---
9	накопленная амортизация	---	---	---	---	---
10	Амортизация	(1 152)	---	(40)	---	(1 192)
11	Прочее	---	---	---	---	---
12	Балансовая стоимость на 31.03.2024 года, в том числе:	14 135	---	242	---	14 377
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	33 827	---	1 310	---	35 137
14	накопленная амортизация	(19 692)	---	(1 068)	---	(20 760)
15	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	15 382	---	123	---	15 505
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	40 482	---	1 310	---	41 792
17	накопленная амортизация	(25 100)	---	(1 187)	---	(26 287)
18	Поступление	---	---	---	---	---
19	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	---	---	---	---	---
20	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---	---
22	накопленная амортизация	---	---	---	---	---
23	Амортизация	(1 846)	---	(10)	---	(1 856)
24	Прочее	---	---	---	---	---
25	Балансовая стоимость на 31.03.2025 года, в том числе:	13 536	---	113	---	13 649
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	40 482	---	1 310	---	41 792
27	накопленная амортизация	(26 946)	---	(1 197)	---	(28 143)
28	Текстовое пояснение	<p>На 31.03.2025 года первоначальная стоимость полностью самортизированных и продолжающих использоваться нематериальных активов составляет 506 тыс.руб. (На 31.03.2024 года первоначальная стоимость полностью самортизированных и продолжающих использоваться нематериальных активов составляет 506 тыс.руб.) У Общества отсутствуют самостоятельно созданные НМА. У Общества отсутствуют неамортизируемые НМА, кроме полностью самортизированных. По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.</p>				

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них
Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	56 442	39 482	29	177 861	17 816	291 630
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	138 562	86 855	644	530 874	17 816	774 751
3	накопленная амортизация	(82 120)	(47 373)	(615)	(353 013)	---	(483 121)
4	Поступление	465	9 450	---	---	---	9 915
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	---	---	---	---	---	---
6	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---	---
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	(723)	---	(346)	---	---	(1 069)
8	накопленная амортизация	723	---	346	---	---	1 069
9	Амортизация	(2 826)	(566)	(11)	(15 614)	---	(19 017)
10	Прочее	---	---	---	---	---	---
11	Балансовая стоимость на 31.03.2024 года, в том числе:	54 081	48 366	18	162 247	17 816	282 528
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	138 304	96 305	298	530 874	17 816	783 597
13	накопленная амортизация	(84 223)	(47 939)	(280)	(368 627)	---	(501 069)
14	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	105 390	79 794	---	124 183	---	309 367
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	198 754	123 524	120	531 788	---	854 186
16	накопленная амортизация	(93 364)	(43 730)	(120)	(407 605)	---	(544 819)
17	Поступление	1 872	---	---	---	---	1 872
18	Перевод капитальных вложений в основные средства	---	---	---	---	---	---
19	Выбытие, в том числе:	---	---	---	(184)	---	(184)
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	(719)	---	(719)
21	накопленная амортизация	---	---	---	535	---	535
22	Амортизация	(5 025)	(1 329)	---	(16 740)	---	(23 094)
23	Прочее	---	---	---	648	---	648
24	Балансовая стоимость на 31.03.2025 года, в том числе:	102 237	78 465	---	107 907	---	288 609
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	200 626	123 524	120	531 717	---	855 987
26	накопленная амортизация	(98 389)	(45 059)	(120)	(423 810)	---	(567 378)
27	Текстовое пояснение	<p>На 31.03.2025 года балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 284253 тыс.руб.; балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств (автомобили) составляет 4356 тыс.руб. Амортизация приостановлена, т.к. ликвидационная стоимость этих основных средств стала больше их балансовой стоимости. (На 31.03.2024 года балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 259977 тыс.руб.; балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составляет 4734 тыс.руб.) На 31.03.2025 года по строке 50 "Прочее" в колонке 10 "Прочее" отражена сумма 648 тыс.руб., состоящая из суммы корректировки стоимости активов в форме права пользования в сторону увеличения, полученной в связи с пересчетом стоимости активов в форме права пользования при изменении арендной платы. По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.</p>					

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

таблица
20.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 31.03.2025 г.			на 31.12.2024 г.		
		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	61	---	61	42	---	42
2	Расчеты с персоналом	4 928	---	4 928	2 453	---	2 453
3	Расчеты по социальному страхованию	193	---	193	128	---	128
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	---	---	---	---	---	---
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	96 131	(4 430)	91 701	29 589	(4 430)	25 159
6	Запасы	617	---	617	2 050	---	2 050
7	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---	---	---	---	---
8	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	---	---	---	---	---	---
9	Прочее	453	---	453	431	---	431
10	Итого	102 383	(4 430)	97 953	34 693	(4 430)	30 263
11	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31.03.2025 года по строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в колонке 4 "Резерв под обесценение" отражен резерв в сумме 4430 тыс.руб., что соответствует сумме задолженности компании Bloomberg L.P. перед ЗАО "Лидер". В апреле 2022 года компания Bloomberg L.P. прекратила предоставление доступа к своим финансовым продуктам в России, из-за чего возникла задолженность перед ЗАО «Лидер» по оплаченным авансам в сумме 42 567,98 долларов США. В связи с невозвратом суммы аванса на конец 2022 года сформирован резерв. (На 31.12.2024 года по строке 5 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в колонке 7 "Резерв под обесценение" отражен резерв по задолженности компании Bloomberg L.P. в сумме 4430 тыс.руб.).</p>					

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	прочее	
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	---	146	---	6	152
2	стоимость (или оценка)	---	146	---	6	152
3	резерв под обесценение	---	---	---	---	---
4	Поступление (создание)	212	3 486	306	199	4 203
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	---	---	---	---	---
6	Перевод в другие активы и обратно	---	---	---	---	---
7	Выбытие	---	---	---	---	---
8	Признание в составе расходов	(75)	(3 597)	(306)	(199)	(4 177)
9	Создание резерва под обесценение	---	---	---	---	---
10	Восстановление резерва под обесценение	---	---	---	---	---
11	Прочее	---	---	---	---	---
12	Балансовая стоимость на 31.03.2024 г., в том числе:	137	35	---	6	178
13	стоимость (или оценка)	137	35	---	6	178
14	резерв под обесценение	---	---	---	---	---
15	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	---	1 227	412	411	2 050
16	стоимость (или оценка)	---	1 227	412	411	2 050
17	резерв под обесценение	---	---	---	---	---
18	Поступление (создание)	156	3 650	912	165	4 883
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	---	---	---	---	---
20	Перевод в другие активы и обратно	---	---	---	---	---
21	Выбытие	---	---	(138)	(407)	(545)
22	Признание в составе расходов	(156)	(4 330)	(1 121)	(164)	(5 771)
23	Создание резерва под обесценение	---	---	---	---	---
24	Восстановление резерва под обесценение	---	---	---	---	---
25	Прочее	---	---	---	---	---
26	Балансовая стоимость на 31.03.2025 г., в том числе:	---	547	65	5	617
27	стоимость (или оценка)	---	547	65	5	617
28	резерв под обесценение	---	---	---	---	---
29	Текстовое пояснение	По мнению руководства, балансовая стоимость запасов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.				

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за I квартал 2025 г.

Таблица 20.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2025 г.	---	4 430	---	---	---	4 430
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	---	---	---	---	---	---
3	Списание за счет резерва	---	---	---	---	---	---
4	Прочие движения	---	---	---	---	---	---
5	Резерв под обесценение на 31.03.2025 г.	---	4 430	---	---	---	4 430
6	Текстовое пояснение	По строке 1 "Резерв под обесценение на 01.01.2025 г." и по строке 5 "Резерв под обесценение на 31.03.2025 г." в колонке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражен резерв в сумме 4430 тыс.руб., что соответствует сумме задолженности компании Bloomberg L.P. перед ЗАО "Лидер".					

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за I квартал 2024 г.

Таблица 20.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на 01.01.2024 г.	---	4 430	---	---	---	4 430
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	---	---	---	---	---	---
3	Списание за счет резерва	---	---	---	---	---	---
4	Прочие движения	---	---	---	---	---	---
5	Резерв под обесценение на 31.03.2024 г.	---	4 430	---	---	---	4 430
6	Текстовое пояснение	По строке 1 "Резерв под обесценение на 01.01.2024 г." и по строке 5 "Резерв под обесценение на 31.03.2024 г." в колонке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражен резерв в сумме 4430 тыс.руб., что соответствует сумме задолженности компании Bloomberg L.P. перед ЗАО "Лидер".					

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	31.03.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
2	Обязательства по аренде	117 592	133 048
3	Средства, привлеченные от государственных организаций, в том числе:	---	---
4	сделки репо	---	---
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
6	Средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	---	---
7	сделки репо	---	---
8	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
9	Средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	---	---
10	сделки репо	---	---
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
12	Средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	---	---
13	сделки репо	---	---
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	---	---
15	Прочее	---	---
16	Итого	117 592	133 048
17	Текстовое пояснение	По строке 2 «Обязательства по аренде» раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется согласно п. 29 МСФО (IFRS) 7.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	процентные ставки		процентные ставки	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)				
2	Обязательства по аренде	13,05 - 22,48	10 - 640	13,05 - 22,48	10 - 730
3	Средства, привлеченные от государственных организаций				
4	Средства, привлеченные от кредитных организаций				
5	Средства, привлеченные от других юридических лиц				
6	Средства, привлеченные от физических лиц				
7	Прочее				
8	Текстовое пояснение	Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной основе.			

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	6 792	1 940
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 107	1 021
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	43	937
4	Расчеты с акционерами, участниками	---	---
5	Прочее	4 822	2 494
6	Итого	12 764	6 392
7	Текстовое пояснение	<p>Расшифровка строки 20 Прочее: Задолженность за услуги связи на 31.03.2025 г. составляет 397 тыс.руб., (на 31.12.2024 г. - 364 тыс.руб.); Задолженность за курьерские и почтовые услуги на 31.03.2025 г. составляет 0 тыс.руб., (на 31.12.2024 г. - 98 тыс.руб.); Задолженность по медицинским услугам на 31.03.2025 г. составляет 71 тыс.руб., (на 31.12.2024 г. - 40 тыс.руб.); Обеспечительный взнос по договору аренды на 31.03.2025 г. составляет 0 тыс.руб., (на 31.12.2024 г. - 625тыс.руб.); Задолженность по оплате пенсионных взносов на негосударственное пенсионное обеспечение на 31.03.2025 г. составляет 0 тыс.руб., (на 31.12.2024 г. - 106 тыс.руб.); Задолженность по охранным услугам на 31.03.2025 г. составляет 1450 тыс.руб., (на 31.12.2024 г. - 1260 тыс.руб.); Задолженность по услугам медицинского страхования на 31.03.2025 г. составляет 2791 тыс.руб., (на 31.12.2024 г. - 0 тыс.руб.); Задолженность по выплате материальной помощи на 31.03.2025 г. составляет 115 тыс.руб., (на 31.12.2024 г. - 0 тыс.руб.).</p>	

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	---	150 000
2	Расчеты с персоналом	169 379	220 332
3	Расчеты по социальному страхованию	215	580
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	---	---
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	29 021	46 080
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---
7	Прочее	---	---
8	Итого	198 615	416 992
9	Текстовое пояснение	<p>По строке 2 "Расчеты с персоналом", в том числе отражены "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и обязательства по премиям/вознаграждениям по итогам года".</p> <p>На 31.03.2025 года сумма обязательства по отпускам составляет - 141761 тыс.руб. (на 31.12.2024 года сумма обязательства по отпускам и обязательства по премиям/вознаграждениям по итогам год составляет 220332 тыс.руб.)</p>	

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2024 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
2	Эмиссия	---	---	---	---	---	---
3	Прочее	---	---	---	---	---	---
4	Остаток на 31.03.2024	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
5	На 01.01.2025 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
6	Эмиссия	---	---	---	---	---	---
7	Прочее	---	---	---	---	---	---
8	На 31.03.2025 года	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
9	Текстовое пояснение	<p>Номинальный зарегистрированный уставный капитал ЗАО "Лидер" по состоянию на 31.03.2025 года составляет 14357 тысяч рублей (на 31.03.2024 года: 14357 тысяч рублей). Все выпущенные в обращение акции ЗАО "Лидер" полностью оплачены. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.</p> <p>Каждая акция предоставляет право одного голоса.</p> <p>Добавочный капитал сформирован за счет эмиссионного дохода (в 2012 году было увеличение уставного капитала ЗАО «Лидер» с 6 700 тыс. руб. до 14 357 тыс. руб.</p> <p>Количество акций увеличилось с 67 000 000 до 143 571 431. Размер эмиссионного дохода составил 3 993 200 тыс. руб.).</p>					

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Контроль за выполнением нормативов достаточности собственных средств, установленных Банком России, осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководителем, а также предоставляются в Банк России и размещаются на интернет-сайте Общества.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2024 года и 1-го квартала 2025 г. года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к величине капитала (размеру собственных средств), установленному Банком России. Нарушения отсутствуют. Минимальный размер собственных средств ЗАО "Лидер", рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80000 тысяч рублей. На 31.03.2025 года величина собственных средств ЗАО "Лидер" составляет 14026907 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 14413040 тысяч рублей).
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Размер резервного фонда (капитала) в 2024 году и в 1 квартале 2025 года не менялся (последнее изменение размера резервного фонда было в 2014 году). На 31.03.2025 размер резервного фонда ЗАО «Лидер» составляет 2 153,6 тыс.руб. (15% от величины уставного капитала).

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

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

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(1 304)	177 830	---	---	176 526
2	ценные бумаги	(1 304)	177 830	---	---	176 526
3	цифровые финансовые активы	---	---	---	---	---
4	прочие долевые инструменты	---	---	---	---	---
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---	---	---	---
7	прочее	---	---	---	---	---
8	Финансовые обязательства, в том числе:	---	---	---	---	---
9	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	---	---	---	---	---
10	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	---	---	---	---	---
11	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	---	---	---	---	---
12	прочее	---	---	---	---	---
13	Итого	(1 304)	177 830	---	---	176 526
14	Текстовое пояснение					

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

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

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	27	120 986	---	---	121 013
2	ценные бумаги	27	120 986	---	---	121 013
3	цифровые финансовые активы	---	---	---	---	---
4	прочие долевые инструменты	---	---	---	---	---
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---	---	---	---
7	прочее	---	---	---	---	---
8	Финансовые обязательства, в том числе:	---	---	---	---	---
9	производные инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	---	---	---	---	---
10	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	---	---	---	---	---
11	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	---	---	---	---	---
12	прочее	---	---	---	---	---
13	Итого	27	120 986	---	---	121 013
14	Текстовое пояснение					

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	668 038	443 969
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	340 992	162 588
3	по финансовым активам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	---	---
4	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	---	---
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	200 382	204 114
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	71 660	77 267
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---
8	прочее	55 004	---
9	По кредитно-обесцененным финансовым активам, в том числе:	---	---
10	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	---	---
11	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---
12	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	---	---
13	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---
14	прочее	---	---
15	Итого	668 038	443 969
16	Текстовое пояснение		

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)		
2	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	398 198	307 644
3	Выручка от оказания услуг бюро кредитных историй		
4	Выручка от оказания услуг кредитного рейтингового агентства		
5	Выручка от оказания услуг страхового брокера		
6	Выручка от оказания услуг оператора финансовых платформ		
7	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ		
8	Выручка от оказания услуг оператора информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, и оператора обмена цифровых финансовых активов		
9	Итого	398 198	307 644
10	Всего	398 198	307 644
11	Текстовое пояснение		

Примечание 41. Расходы на персонал.
Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	231 996	242 961
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	67 556	62 394
3	Расходы по программе с установленными выплатами	---	---
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	---	---
5	Расходы по выходным пособиям	340	---
6	Прочее	10 122	9 802
7	Итого	310 014	315 157
8	Текстовое пояснение		

Примечание 42. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 42.1

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	---	---
2	Расходы на выплату премий	---	---
3	Почтовые расходы	---	---
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	3 980	1 255
5	Расходы по комиссии за клиринг	---	---
6	Биржевые сборы	---	---
7	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	---	---
8	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	---	---
9	Расходы на услуги трансфер-агентов	---	---
10	Расходы на технические услуги	---	---
11	Расходы на рекламу при оказании услуг	---	---
12	Расходы по внесению информации о возникновении, переходе и прекращении утилитарного цифрового права	---	---
13	Расходы по выпуску цифровых финансовых активов и иных цифровых прав	---	---
14	Прочее	---	---
15	Итого	3 980	1 255
16	Текстовое пояснение		

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	---	---
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	---	---
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	---	---
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	---	---
5	По обязательствам по аренде	3 768	5 308
6	Прочее	---	---
7	Итого	3 768	5 308
8	Текстовое пояснение		

Примечание 45. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 168	1 708
2	Амортизация основных средств	23 094	19 018
3	Амортизация нематериальных активов	1 856	1 192
4	Расходы по аренде	272	196
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	17 159	8 217
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	947	914
7	Расходы по страхованию	1 146	574
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 574	1 463
9	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	---	---
10	Представительские расходы	---	49
11	Транспортные расходы	955	923
12	Расходы на служебные командировки	778	573
13	Прочие хозяйственные расходы	13 657	11 088
14	Неустойки (штрафы, пени)	50	---
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	344	741
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4 033	3 765
17	Прочее	29 006	9 671
18	Итого	97 039	60 092
19	Текстовое пояснение	<p>Расшифровка строки 17 Прочее: Расходы по списанию стоимости ТМЦ за I квартал 2025 г. составили 6390 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 5113 тыс.руб.); Плата за право пользования за I квартал 2025 г. составили 3866 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 2298 тыс.руб.); Услуги по сопровождению ПО, IT-инфраструктура за I квартал 2025 г. составили 1138 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 923 тыс.руб.); Услуги по содержанию офиса за I квартал 2025 г. составили 180 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 120 тыс.руб.); Членские взносы за I квартал 2025 г. составили 511 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 231 тыс.руб.); Участие в конференции, конгрессе, форуме за I квартал 2025 г. составили 121 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 8 тыс.руб.); Материальная помощь за I квартал 2025 г. составили 345 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 345 тыс.руб.); Услуги по организации и проведению мероприятий за I квартал 2025 г. составили 15978 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 508 тыс.руб.); Прочие расходы за I квартал 2025 г. составили 479 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 124 тыс.руб.).</p>	

Примечание 46. Прочие доходы и расходы
Прочие доходы

Таблица 46.1

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	99	90
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	---	---
3	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	---	---
4	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	---	---
5	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	---	---
6	Прочее	210	196
7	Итого	309	286
8	Текстовое пояснение	<p>Расшифровка строки 6 Прочее: Доходы от возмещенных расходов за I квартал 2025 г. составили 194 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 194 тыс.руб.); Доходы от возврата арендованного помещения за I квартал 2025 г. составили 16 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 0 тыс.руб.); Прочие за I квартал 2025 г. составили 0 тыс.руб., (за I квартал 2024 г. - 2 тыс.руб.).</p>	

Прочие расходы

Таблица 46.2

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	---	---
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	100 000	---
3	Прочее	---	---
4	Итого	100 000	---
5	Текстовое пояснение		

Примечание 47. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 47.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	<p>ЗАО "Лидер" арендует объекты недвижимости (офисные помещения, складские помещения, парковочные места, гаражи). Классификация договоров аренды осуществляется на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда", в дальнейшем - на дату заключения договора аренды. В соответствии с п. 2.12. Положения 635-П и параграфом 5 МСФО (IFRS) 16 "Аренда" для краткосрочных договоров аренды и/или договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость ЗАО "Лидер" не применяет общий подход к учету аренды, то есть не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Упрощение принято по договорам аренды гаражей. Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расхода в течение срока аренды. По договорам аренды офисных помещений, складских помещений и парковочных мест на дату первого применения МСФО (IFRS) 16 "Аренда" (01.01.2019) по каждому объекту учета признаны активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды. Срок договоров аренды для бухгалтерского учета определяется на основании сложившейся практики и профессионального суждения в соответствии с Положением 635-П и МСФО (IFRS) 16 "Аренда".</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	не отличаются
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствует

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

Таблица 47.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31.03.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	107 906	124 183
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	17	---	---
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	117 592	133 048
4	Текстовое пояснение			

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

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	4 040	5 504
2	проценты уплаченные	3 768	5 308
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	272	196
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	---	---
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	15 914	13 517
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	15 914	13 517
7	Итого	19 954	19 021
8	Текстовое пояснение		

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 47.4

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендодателя, связанной с договорами аренды	<p>ЗАО "Лидер" является субарендодателем (промежуточным арендодателем) актива в форме права пользования - офисного помещения. Величина сдаваемой в субаренду площади составляет менее 0,5% от площади, взятой в аренду, получаемый от субаренды доход составляет менее 0,01% от общей суммы дохода.</p> <p>Трудоёмкость расчетов и отражения в учете такого договора аренды как финансовой аренды при несущественности объекта учета и нематериальности финансового результата от этой операции превышает полезность данной информации для пользователя. Обществом принято решение отражать в бухгалтерском учете субаренду как операционную аренду. Сумма арендной платы по операционной аренде признается в качестве дохода на дату возникновения у арендодателя права на его получение, но не позднее последнего дня каждого квартала.</p>
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами на предмет аренды, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая существенные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	не применимо
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	отсутствуют

Анализ арендных платежей по срокам погашения, получаемых по операционной аренде, в случаях, когда организация является арендодателем

Таблица 47.6

Номер показателя	Наименование показателя	31.03.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	199	318
2	От 1 года до 2 лет	---	---
3	От 2 лет до 3 лет	---	---
4	От 3 лет до 4 лет	---	---
5	От 4 лет до 5 лет	---	---
6	Более 5 лет	---	---
7	Итого	199	318
8	Текстовое пояснение		

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	127 001	32 980
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	72 920	58 350
3	Прочее	---	---
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	199 921	91 330
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	---	---
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	199 921	91 330
7	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 г. составляет 25 процентов (в 2024 г.: 20 процентов). Отложенные налоги на конец 2024 г. пересчитаны по ставке 25%.	

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

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	I квартал 2025 г.	I квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	742 746	488 933
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	185 686	97 787
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	36 832	4 537
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(48)	(3 529)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	36 880	8 066
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(22 597)	(10 994)
7	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	---	---
8	Корректировки на сумму перенесенных (использованных) непризнанных налоговых убытков	---	---
9	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	---	---
10	Прочее	---	---
11	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	199 921	91 330
12	Текстовое пояснение		

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

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	01.01.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31.03.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Нематериальные активы	3	24	---	27
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	55 083	(22 722)	---	32 361
3	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	239	504	---	743
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40 590	(40 590)	---	---
5	Обязательства по аренде	2 126	182	---	2 308
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	55	(51)	---	4
7	Дебиторская задолженность	9 260	(4 504)	---	4 756
8	Общая сумма отложенного налогового актива	107 356	(67 157)	---	40 199
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	---	---	---
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	107 356	(67 157)	---	40 199
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
11	Основные средства	(9 628)	(1 091)	---	(10 719)
12	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	(4 700)	---	(4 700)
13	Предоставленные займы (РЕПО)	(34)	28	---	(6)
14	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	(7 500)	---	---	(7 500)
15	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(17 162)	(5 763)	---	(22 925)
16	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	90 194	(72 920)	---	17 274
17	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	90 194	(72 920)	---	17 274
18	Текстовое пояснение				

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

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	01.01.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31.03.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Нематериальные активы	3	---	---	3
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	125 504	(97 450)	---	28 054
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	99 428	(22 768)	---	76 660
4	Обязательства по аренде	588	420	---	1 008
5	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	50	333	---	383
6	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	---	14 400	---	14 400
7	Дебиторская задолженность	8 041	(8 041)	---	---
8	Общая сумма отложенного налогового актива	233 614	(113 106)	---	120 508
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	63 098	---	63 098
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	233 614	(50 008)	---	183 606
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
11	Основные средства	(3 338)	(1 268)	---	(4 606)
12	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	(4 035)	(711)	---	(4 746)
13	Предоставленные займы (РЕПО)	---	(4)	---	(4)
14	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	(6 000)	6 000	---	---
15	Дебиторская задолженность	---	(12 359)	---	(12 359)
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(13 373)	(8 342)	---	(21 715)
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	220 241	(58 350)	---	161 891
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	220 241	(58 350)	---	161 891
19	Текстовое пояснение				

Заместитель генерального директора –
Начальник Управления по работе на
фондовом рынке

Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

22.04.2025