



**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 9 месяцев 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	25
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	29
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства	31
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	32
Примечание 10. Инвестиции в ассоциированные организации	33
Примечание 11. Инвестиции в дочерние организации	34
Примечание 12. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	35
Примечание 13. Нематериальные активы и капитальные вложения в них	36
Примечание 14. Основные средства и капитальные вложения в них	37
Примечание 15. Прочие активы	38
Примечание 16. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	42
Примечание 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	44
Примечание 18. Прочие обязательства	45
Примечание 19. Капитал и управление капиталом	46
Примечание 20. 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 21. Процентные доходы	50
Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	51
Примечание 23. Расходы на персонал	52
Примечание 24. Прямые операционные расходы	53
Примечание 25. Процентные расходы	54

Примечание 26. Общие и административные расходы	55
Примечание 27. Прочие доходы и расходы	56
Примечание 28. Аренда	58
Примечание 29. Налог на прибыль	64

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

Бухгалтерский баланс организации

на 30 сентября 2025 г.

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное 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 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	5 717	3 560 932
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		18 112 433	10 957 822
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	18 112 433	10 957 822
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 919 291	6 695 944
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	1 248 824	3 577 546
6	займы выданные и прочие размещенные средства	8	2 490 069	2 489 292
7	дебиторская задолженность	9	180 398	629 106
8	Инвестиции в ассоциированные организации	10	72 378	72 378
9	Инвестиции в дочерние организации	11	688 670	272 000
10	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	12	3 394	---
11	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	13	12 605	15 505
12	Основные средства и капитальные вложения в них	14	388 875	309 367

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
13	Требования по текущему налогу на прибыль	29	---	---
14	Отложенные налоговые активы	29	---	90 194
15	Прочие активы	15	1 626 487	30 263
16	Итого активов		24 829 850	22 004 405
Раздел II. Обязательства				
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		112 834	139 440
18	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16	107 419	133 048
19	кредиторская задолженность	17	5 415	6 392
20	Обязательство по текущему налогу на прибыль	29	38 709	81 722
21	Отложенные налоговые обязательства	29	133 254	---
22	Резервы - оценочные обязательства		---	---
23	Прочие обязательства	18	762 781	416 992
24	Итого обязательств		1 047 578	638 154
Раздел III. Капитал				
25	Уставный капитал	19	14 357	14 357
26	Добавочный капитал	19	3 993 200	3 993 200
27	Резервный капитал	19	2 154	2 154
28	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	19	---	---
29	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		19 772 561	17 356 540
30	Итого капитала		23 782 272	21 366 251
31	Итого капитала и обязательств		24 829 850	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.

21.10.2025

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

Отчет о финансовых результатах организации

за 9 месяцев 2025 г. и 3 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	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 625 170	579 297	1 627 131	667 815
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	20	281 552	(164 751)	(43 805)	(36 416)
3	процентные доходы	21	1 926 477	519 645	1 441 874	527 947
4	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		396 122	218 706	225 924	172 016
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		21 020	5 698	3 138	4 268
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		(1)	(1)	---	---

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
8	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		---	---	---	---
9	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	22	1 810 568	865 511	843 144	261 361
10	Расходы на персонал	23	(858 653)	(138 103)	(831 026)	(161 296)
11	Прямые операционные расходы	24	(13 105)	(4 462)	(5 933)	(2 509)
12	Процентные расходы	25	(10 416)	(3 342)	(14 686)	(4 496)
13	Общие и административные расходы	26	(283 953)	(95 999)	(222 707)	(98 522)
14	Прочие доходы	27	876	329	703	260
15	Прочие расходы	27	(113 974)	(7 168)	(72 537)	(6 363)
16	Прибыль (убыток) до налогообложения		3 156 513	1 196 063	1 324 089	656 250
17	Налог на прибыль, в том числе:	29	(740 492)	(230 847)	(246 489)	(96 321)
18	текущий налог на прибыль	29	(517 044)	(196 635)	(144 308)	(79 772)
19	отложенный налог на прибыль	29	(223 448)	(34 212)	(102 181)	(16 549)
20	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 416 021	965 216	1 077 600	559 929
21	Итого совокупного дохода (расхода)		2 416 021	965 216	1 077 600	559 929

Заместитель генерального директора – Начальник
Управления по работе на фондовом рынке

Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности - главный
бухгалтер

Сидорова М.Н.

21.10.2025

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

Отчет об изменениях капитала организации
за 9 месяцев 2025 г.

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

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес: 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		---	---	---	1 077 600	1 077 600
5	Дивиденды (распределенная прибыль)		---	---	---	---	---
6	Прочее	19	---	---	---	---	---
7	Остаток на 30.09.2024г.		14 357	3 993 200	2 154	16 242 167	20 251 878
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		---	---	---	2 416 021	2 416 021
12	Дивиденды (распределенная прибыль)		---	---	---	---	---
13	Прочее	19	---	---	---	---	---
14	Остаток на 30.09.2025 г., в том числе:		14 357	3 993 200	2 154	19 772 561	23 782 272

Заместитель генерального директора –
Начальник Управления по работе на
фондовом рынке

Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

21.10.2025

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

Отчет о движении денежных средств организации
за 9 месяцев 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	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 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		4 310 724	1 832 872
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		(11 004 648)	(2 054 659)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 005 162	3 962 192
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(13 954)	(5 486)
5	Проценты полученные		1 908 271	1 340 053
6	Проценты уплаченные		(10 416)	(14 686)
7	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		299 736	225 924
8	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(1 005 344)	(1 353 244)
9	Оплата прочих административных и операционных расходов		(236 007)	(160 274)
10	Уплаченный налог на прибыль		(560 058)	(922 343)
11	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(249 905)	(101 312)
12	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(3 556 439)	2 749 037

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
13	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		---	2 750
14	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(126 880)	(39 024)
15	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(2 303)	(6 731)
16	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию инвестиционного имущества		(1 580 721)	---
17	Платежи в связи с вложениями в акции и доли дочерних и ассоциированных организаций, совместных предприятий		(416 670)	---
18	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		386 484 920	333 246 837
19	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(384 287 421)	(335 913 228)
20	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		70 925	(2 709 396)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
21	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(51 905)	(41 788)
22	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(51 905)	(41 788)
23	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		---	---
24	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(51 905)	(41 788)
25	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(3 537 419)	(2 147)
26	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		---	---
27	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	3 543 619	3 906
28	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	6 200	1 759

Заместитель генерального директора –
Начальник Управления по работе на фондовом
рынке

Алешин О.Н.

Начальник Управления учета и отчетности -
главный бухгалтер

Сидорова М.Н.

21.10.2025

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 30.09.2025 г. - 144 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 вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.</p> <p>По итогам 8 месяцев 2025 года рост ВВП составил 1,0% относительно аналогичного периода 2024 года. Рост обрабатывающей промышленности за 8 месяцев 2025 года составил 3,2% в годовом выражении. Основным драйвером роста обрабатывающей промышленности стал машиностроительный комплекс (за 8 месяцев годовой прирост комплекса составил 10,9%). За январь–август 2025 года дефицит бюджета составил 1,9% от ВВП или 4,2 трлн руб., при годовом плане 2,6% (5,7 трлн руб.). На фоне укрепления рубля и снижения цен на нефть нефтегазовые доходы снизились на 20,2%, таким образом рост доходной части бюджета составил 3,0%. Объем расходов федерального бюджета в январе–августе 2025 года вырос на 21,1% – до 27,9 трлн рублей.</p> <p>На конец сентября инфляция замедлилась до 7,98% в годовом выражении. В сентябре Банк России, в третий раз с начала 2025 года снизил ключевую ставку до 17%. Регулятор отметил, инфляция замедляется быстрее прогнозов, экономическая активность демонстрирует признаки охлаждения, но при этом увеличились ценовые и валютные риски ввиду ослабления рубля.</p> <p>Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга по итогам 9 месяцев 2025 года вырос на 7,5%. Тем не менее последние действия регулятора по смягчению денежно-кредитной политики оказались более осторожными, чем ожидал рынок: в сентябре индекс RGBI показал снижение на 4 п.п. Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI) составила 19,2% с начала года.</p> <p>Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, за 9 месяцев 2025 года показал снижение на 6,9%. Наибольшее влияние на динамику российских акций за этот период оказали:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Геополитическая напряженность вокруг ситуации на Украине; •Существенное укрепление рубля с начала года.
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 за 9 месяцев 2025 года:</p> <ul style="list-style-type: none"> •Повышение геополитической неопределенности; •Снижение цен на сырьевые товары; •Усиление санкционного давления: ввод 18-го пакета санкций Евросоюза; •Рост долговой нагрузки эмитентов корпоративных облигаций; •Опережающие темпы роста расходов государственного бюджета. <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	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. В качестве сравнительных данных в промежуточной отчетности 2025 года были использованы данные промежуточной отчетности 2024 года.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Нет реклассификации сравнительных сумм, за исключением данных в Отчете о движении денежных средств организации и Примечании «Общие и административные расходы».
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Нет реклассификации сравнительных сумм, за исключением данных в Отчете о движении денежных средств организации и Примечании «Общие и административные расходы».
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Нет реклассификации сравнительных сумм, за исключением данных в Отчете о движении денежных средств организации и Примечании «Общие и административные расходы».
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 (Примечания: "Денежные средства", "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах", "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства", "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность"), суммы резерва под обесценение прочих активов (Примечание "Прочие активы").
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	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: - Долгосрочный инвестиционный портфель, состоящий из долговых ценных бумаг; - Торговый портфель, состоящий из долговых и долевого ценных бумаг. При первоначальном признании финансовые инструменты (ФИ) классифицируются Обществом в зависимости от бизнес-модели в одну из следующих категорий: - ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; - ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. 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.

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 покупательной 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». Внесенные изменения не повлияли на методы оценки и сравнительные данные.</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>Внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». 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» 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. 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). Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» 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. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. По мнению руководства Общества, новые стандарты и поправки, к стандартам не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества.
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>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>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.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>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.</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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»). <p>Финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости.</p>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.
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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.
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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>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);</p> <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 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 общество будет 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; простои 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>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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.
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 ддящимся 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>

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Негосударственное пенсионное обеспечение работников не предусмотрено.
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.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
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.
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	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: 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.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	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.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	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 потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется в случае, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций/долей. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	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.
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	30.09.2025 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	24	---	24	66	---	66
2	Цифровые рубли	---	---	---	---	---	---
3	Денежные средства в пути	---	---	---	---	---	---
4	Расчетные счета	4 927	---	4 927	3 560 332	(143)	3 560 189
5	Денежные средства, переданные в доверительное управление	---	---	---	---	---	---
6	Прочее	766	---	766	677	---	677
7	Итого	5 717	---	5 717	3 561 075	(143)	3 560 932
8	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 30.09.2025 года ЗАО "Лидер" имело остатки денежных средств на счетах в 2 кредитных организациях (на 31.12.2024 года: в 1 кредитной организации), в каждой из которых сумма превышает 5% от общей суммы денежных средств на счетах в кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков составляла 5666 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 3542244 тысяч рублей), или 99.53 % 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 30.09.2025 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 30.09.2025 года составили 766 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 677тыс. руб.).</p>					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	5 717	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	483	250
4	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	---	---
6	Прочее	---	(17 563)
7	Итого	6 200	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 30.09.2025 г. - 0 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 30.09.2025 г. - 0 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	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	18 112 433	10 957 822
2	Цифровые финансовые активы	---	---
3	Прочие долевые инструменты	---	---
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	18 112 433	10 957 822
11	Текстовое пояснение	Состав строки 1 "Ценные бумаги" раскрывается в таблице "Ценные бумаги. в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток".	

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	8 538 542	3 791 780
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 433 932	3 433 932
3	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	5 104 610	357 848
4	нефинансовых организаций	---	---
5	Долговые ценные бумаги, в том числе:	9 573 891	7 166 042
6	Правительства Российской Федерации	---	230 178
7	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	20 065	47 125
8	иностранных государств	---	---
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	1 150 030	2 003 333
10	некредитных финансовых организаций и лизинговых компаний	1 834 552	971 185
11	нефинансовых организаций	6 569 244	3 914 221
12	Итого	18 112 433	10 957 822
13	Текстовое пояснение	<p>По строке "некредитные финансовые организации и лизинговые компании" 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 30.09.2025 года и на 31.12.2024 года нет просроченных выплат по долговым ценным бумагам.</p>	

Примечание 7. 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 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2025 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	517 381	(28)	517 353	506 400	(225)	506 175
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	155 495	(11)	155 484	1 163 712	(78)	1 163 634
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	575 504	---	575 504	1 907 487	---	1 907 487
4	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	483	---	483	250	---	250
5	Итого	1 248 863	(39)	1 248 824	3 577 849	(303)	3 577 546
6	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 30.09.2025 года ЗАО "Лидер" имело остатки средств на депозитах в 1 кредитной организации (на 31.12.2024 года имело остатки средств на депозитах в 1 кредитной организации), в сумме, превышающей 5% от общей суммы средств в кредитных организациях. Совокупная сумма этих средств составляла 155495 тысяч рублей, или 12.45 % от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31.12.2024 года: 1163712 тысяч рублей, 32.53 %).</p> <p>Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют).</p> <p>По состоянию на 30.09.2025 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 30.09.2025 г. составляет 645609 тыс .руб. (на 31.12.2024 г. - 2053049 тыс .руб.).</p> <p>По состоянию на 30.09.2025 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 517381 тыс.руб., что составляет 41.43 % 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 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2025 г.		31.12.2024 г.	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	8,8 - 8,8	38 - 38	8,8 - 8,8	129 - 129
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	15,6 - 17,1	1 - 27	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	17,4 - 17,4	1 - 1	20,85 - 21	9 - 9
11	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы				
12	Прочее				
13	Текстовое пояснение				

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 30.09.2025 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	Требования по возврату выданного обеспечения	---	---	---	---	---	---
2	Долговые ценные бумаги, кроме долговых ценных бумаг кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 491 652	(1 583)	2 490 069	2 493 162	(3 870)	2 489 292
3	Прочие выданные займы	---	---	---	---	---	---
4	Сделки обратного репо, кроме сделок обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	---	---	---	---	---	---
5	Прочее	---	---	---	---	---	---
6	Итого	2 491 652	(1 583)	2 490 069	2 493 162	(3 870)	2 489 292
7	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 30.09.2025 года и на 31.12.2024 года нет просроченных займов и прочих размещенных средств.</p> <p>По состоянию на 30.09.2025 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 508430 тыс.руб., что составляет 20.41 % 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 1021343 тыс.руб., что составляет 40.99 % 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 507474 тыс.руб., что составляет 20.37 % 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 454405 тыс.руб., что составляет 18.24 % 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 30.09.2025 года по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) отражена задолженность по погашению купона на сумму 13 656 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 "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность". 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>					

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 30.09.2025 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	96 386	---	96 386	---	---	---
2	Дебиторская задолженность клиентов	84 011	---	84 011	588 106	---	588 106
3	Расчеты с биржами	---	---	---	---	---	---
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	13 656	(13 656)	---	31 983	(31 983)	---
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	---	---	---	---	---	---
6	Расчеты с акционерами, участниками	---	---	---	---	---	---
7	Прочее	1	---	1	41 000	---	41 000
8	Итого	194 054	(13 656)	180 398	661 089	(31 983)	629 106
9	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 30.09.2025 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 84011 тысяч рублей, в том числе задолженность крупнейшего дебитора АО "НПФ ГАЗФОНД" составляет 43.19% 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 30.09.2025 года по строке "Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами" отражена сумма неполученного купонного дохода (Полная балансовая стоимость) по еврооблигациям VEON Holdings B.V. (ISIN: XS2343532508) - 13 656 тыс. руб. и сумма созданного резерва (Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки) - 13 656 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 30.09.2025 года составляет 1295 дня. В I и III кварталах 2025 года получена часть задолженности в сумме 18326 тыс.руб. (На 31.12.2024 года по строке "Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами" отражена сумма неполученного 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 «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 30.09.2025 года и на 31.12.2024 года нет просроченной дебиторской задолженности, за исключением суммы неполученного купонного дохода по еврооблигациям VEON Holdings B.V.</p>					

Примечание 10. Инвестиции в ассоциированные организации

Инвестиции в ассоциированные организации

Таблица 10.1

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	30.09.2025 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		
3	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 30.09.2025 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2024 - признаков обесценения не выявлено).								

Примечание 11. Инвестиции в дочерние организации
Инвестиции в дочерние организации

Таблица 11.1

Но- мер пока- за- теля	Наименование показателя	30.09.2025 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	Доля. ООО "ВСМ-400".	416 670	---	416 670	25,00	---	---	---	---	643
4	Итого	688 670	---	688 670		272 000	---	272 000		
5	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 30.09.2025 признаков обесценения не выявлено (на 31.12.2024 - признаков обесценения не выявлено).</p>								

Примечание 12. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу	Капитальные вложения в объекты инвестиционного имущества	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	---	---	---	---
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---
3	Поступление, в том числе:	---	---	---	---
4	в результате приобретения	---	---	---	---
5	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости	---	---	---	---
6	Перевод капитальных вложений в инвестиционное имущество	---	---	---	---
7	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	---	---	---	---
8	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---
10	Переклассификация в основные средства и обратно	---	---	---	---
11	Переклассификация в прочие активы	---	---	---	---
12	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	---	---	---	---
13	Прочее	---	---	---	---
14	Балансовая стоимость на 30.09.2024 года, в том числе:	---	---	---	---
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---
16	Балансовая стоимость на 31.12.2024 года, в том числе:	---	---	---	---
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---
18	Поступление, в том числе:	---	---	3 394	3 394
19	в результате приобретения	---	---	3 394	3 394
20	в результате последующих затрат, признанных в балансовой стоимости	---	---	---	---
21	Перевод капитальных вложений в инвестиционное имущество	---	---	---	---
22	Переклассификация в активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	---	---	---	---
23	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---
25	Переклассификация в основные средства и обратно	---	---	---	---
26	Переклассификация в прочие активы	---	---	---	---
27	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	---	---	---	---
28	Прочее	---	---	---	---
29	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	---	---	3 394	3 394
30	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	3 394	3 394
31	Текстовое пояснение				

Примечание 13. Нематериальные активы и капитальные вложения в них
Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 13.1

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	6 912	---	---	---	6 912
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	---	---	---	---	---
7	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	---	---
9	накопленная амортизация	---	---	---	---	---
10	Амортизация	(4 912)	---	(121)	---	(5 033)
11	Прочее	---	---	---	---	---
12	Балансовая стоимость на 30.09.2024 года, в том числе:	17 287	---	161	---	17 448
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	40 739	---	1 310	---	42 049
14	накопленная амортизация	(23 452)	---	(1 149)	---	(24 601)
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	2 763	---	---	---	2 763
19	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	---	---	---	---	---
20	Выбытие, в том числе:	---	---	---	---	---
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	(149)	---	---	---	(149)
22	накопленная амортизация	149	---	---	---	149
23	Амортизация	(5 632)	---	(31)	---	(5 663)
24	Прочее	---	---	---	---	---
25	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	12 513	---	92	---	12 605
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	43 096	---	1 310	---	44 406
27	накопленная амортизация	(30 583)	---	(1 218)	---	(31 801)
28	Текстовое пояснение	<p>На 30.09.2025 года первоначальная стоимость полностью амортизированных и продолжающих использоваться нематериальных активов составляет 506 тыс.руб. (На 31.12.2024 года первоначальная стоимость полностью амортизированных и продолжающих использоваться нематериальных активов составляет 506 тыс.руб.) У Общества отсутствуют самостоятельно созданные НМА. У Общества отсутствуют неамортизируемые НМА, кроме полностью амортизированных.</p> <p>По мнению руководства, балансовая стоимость нематериальных активов приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.</p>				

Примечание 14. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 14.1

Но- мер пока- за- теля	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	1 962	15 430	---	---	21 633	39 025
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	10 490	28 959	---	---	(39 449)	---
6	Выбытие, в том числе:	---	(378)	---	---	---	(378)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	(723)	(2 920)	(346)	---	---	(3 989)
8	накопленная амортизация	723	2 542	346	---	---	3 611
9	Амортизация	(9 352)	(2 340)	(27)	(47 014)	---	(58 733)
10	Прочее	---	---	---	---	---	---
11	Балансовая стоимость на 30.09.2024 года, в том числе:	59 542	81 153	2	130 847	---	271 544
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	150 291	128 324	298	530 874	---	809 787
13	накопленная амортизация	(90 749)	(47 171)	(296)	(400 027)	---	(538 243)
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	6 553	107 864	164	1 112	12 299	127 992
18	Перевод капитальных вложений в основные средства	12 299	---	---	---	(12 299)	---
19	Выбытие, в том числе:	---	---	---	(184)	---	(184)
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	---	---	---	(719)	---	(719)
21	накопленная амортизация	---	---	---	535	---	535
22	Амортизация	(15 707)	(5 332)	(7)	(54 566)	---	(75 612)
23	Прочее	---	---	---	27 312	---	27 312
24	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	108 535	182 326	157	97 857	---	388 875
25	первоначальная (переоцененная) стоимость	217 606	231 388	284	559 493	---	1 008 771
26	накопленная амортизация	(109 071)	(49 062)	(127)	(461 636)	---	(619 896)
27	Текстовое пояснение	<p>На 30.09.2025 года балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 384519 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 31.12.2024 года балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составляет 305011 тыс.руб.; балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составляет 4356 тыс.руб.).</p> <p>За 9 месяцев 2025 г. года по строке "Прочее" в колонке "Прочее" отражена сумма 27312 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.</p> <p>По мнению руководства, балансовая стоимость основных средств приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.</p>					

Примечание 15. Прочие активы

Прочие активы

таблица
15.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 30.09.2025 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	299	---	299	42	---	42
2	Расчеты с персоналом	3 951	---	3 951	2 453	---	2 453
3	Расчеты по социальному страхованию	356	---	356	128	---	128
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	541	---	541	---	---	---
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 622 902	(4 430)	1 618 472	29 589	(4 430)	25 159
6	Запасы	1 037	---	1 037	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	1 831	---	1 831	431	---	431
10	Итого	1 630 917	(4 430)	1 626 487	34 693	(4 430)	30 263
11	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 30.09.2025 года по строке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в колонке "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 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" в колонке "Резерв под обесценение" отражен резерв по задолженности компании Bloomberg L.P. в сумме 4430 тыс.руб.).</p>					

Анализ изменений запасов

Таблица 15.2

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)	1 389	10 147	2 243	1 723	15 502
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	---	---	---	---	---
6	Перевод в другие активы и обратно	---	---	---	---	---
7	Выбытие	---	---	---	(272)	(272)
8	Признание в составе расходов	(1 389)	(10 221)	(1 245)	(639)	(13 494)
9	Создание резерва под обесценение	---	---	---	---	---
10	Восстановление резерва под обесценение	---	---	---	---	---
11	Прочее	---	---	---	---	---
12	Балансовая стоимость на 30.09.2024 г., в том числе:	---	72	998	818	1 888
13	стоимость (или оценка)	---	72	998	818	1 888
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)	777	10 724	2 872	600	14 973
19	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате оценки	---	---	---	---	---
20	Перевод в другие активы и обратно	---	---	---	---	---
21	Выбытие	---	---	(138)	(406)	(544)
22	Признание в составе расходов	(777)	(11 878)	(2 187)	(600)	(15 442)
23	Создание резерва под обесценение	---	---	---	---	---
24	Восстановление резерва под обесценение	---	---	---	---	---
25	Прочее	---	---	---	---	---
26	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:	---	73	959	5	1 037
27	стоимость (или оценка)	---	73	959	5	1 037
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 9 месяцев 2025 г.

Таблица 15.3

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 30.09.2025 г.	---	4 430	---	---	---	4 430
6	Текстовое пояснение	По строке "Резерв под обесценение на 01.01.2025 г." и по строке "Резерв под обесценение на 30.09.2025 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 9 месяцев 2024 г.

Таблица 15.4

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 30.09.2024 г.	---	4 430	---	---	---	4 430
6	Текстовое пояснение	По строке "Резерв под обесценение на 01.01.2024 г." и по строке "Резерв под обесценение на 30.09.2024 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 16. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт)	---	---
2	Обязательства по аренде	107 419	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	107 419	133 048
17	Текстовое пояснение	По строке «Обязательства по аренде» раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется согласно п. 29 МСФО (IFRS) 7.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 16.2

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 - 24,71	10 - 457	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 17. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 051	1 940
2	Кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 313	1 021
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	45	937
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	---	---
5	Расчеты с акционерами, участниками	---	---
6	Задолженность за услуги связи	314	364
7	Задолженность за курьерские и почтовые услуги	---	99
8	Задолженность по медицинским услугам	98	40
9	Обеспечительный взнос по договору аренды	---	625
10	Задолженность по оплате пенсионных взносов на негосударственное пенсионное обеспечение	---	106
11	Задолженность по охранным услугам	1 403	1 260
12	Задолженность по командировочным расходам	10	---
13	Задолженность за технический осмотр. ремонт автомобилей	66	---
14	Задолженность по выплате материальной помощи	115	---
15	Прочее	---	---
16	Итого	5 415	6 392
17	Текстовое пояснение		

Примечание 18. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	671 848	150 000
2	Расчеты с персоналом	80 929	220 332
3	Расчеты по социальному страхованию	100	580
4	Налог на добавленную стоимость, полученный	---	---
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 904	46 080
6	Накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования (твердое договорное обязательство)	---	---
7	Прочее	---	---
8	Итого	762 781	416 992
9	Текстовое пояснение	<p>По строке "Расчеты с персоналом", в том числе отражены "Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам и обязательства по премиям/вознаграждениям по итогам года".</p> <p>На 30.09.2025 года сумма обязательства по отпускам составляет 57027 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 19. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 19.1

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 г.	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
2	Эмиссия	---	---	---	---	---	---
3	Прочее	---	---	---	---	---	---
4	На 30.09.2024 г.	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
5	На 01.01.2025 г.	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
6	Эмиссия	---	---	---	---	---	---
7	Прочее	---	---	---	---	---	---
8	На 30.09.2025 г.	143 571 431	14 357	---	---	---	14 357
9	Текстовое пояснение	<p>Номинальный зарегистрированный уставный капитал ЗАО "Лидер" по состоянию на 30.09.2025 года составляет 14357 тысяч рублей (на 30.09.2024 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. 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 9 месяцев 2025 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 30.09.2025 года величина собственных средств ЗАО "Лидер" составляет 16623189 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 течение 9 месяцев 2025 года не менялся (последнее изменение размера резервного фонда было в 2014 году). На 30.09.2025 размер резервного фонда ЗАО «Лидер» составляет 2 153,6 тыс.руб. (15% от величины уставного капитала).

Примечание 20. 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 9 месяцев 2025 г. и 9 месяцев 2024 г.

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.			9 месяцев 2024 г.		
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	8 503	273 049	281 552	21 249	(65 054)	(43 805)
2	ценные бумаги	8 503	273 049	281 552	21 249	(65 054)	(43 805)
3	цифровые финансовые активы	---	---	---	---	---	---
4	прочие долевыe инструменты	---	---	---	---	---	---
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---	---	---	---	---
7	прочее	---	---	---	---	---	---
8	Итого	8 503	273 049	281 552	21 249	(65 054)	(43 805)
9	Текстовое пояснение						

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, за 3 квартал 2025 г. и 3 квартал 2024 г.

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	3 квартал 2025 г.			3 квартал 2024 г.		
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	2 256	(167 007)	(164 751)	(375)	(36 041)	(36 416)
2	ценные бумаги	2 256	(167 007)	(164 751)	(375)	(36 041)	(36 416)
3	цифровые финансовые активы	---	---	---	---	---	---
4	прочие долевыe инструменты	---	---	---	---	---	---
5	производные инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	---	---	---	---	---	---
6	займы выданные и депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	---	---	---	---	---	---
7	прочее	---	---	---	---	---	---
8	Итого	2 256	(167 007)	(164 751)	(375)	(36 041)	(36 416)
9	Текстовое пояснение						

Примечание 21. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 926 477	519 645	1 441 874	527 947
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 183 201	389 083	491 138	171 571
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	462 197	57 215	703 225	270 612
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	217 158	73 303	247 511	85 764
7	по дебиторской задолженности по финансовой аренде	---	---	---	---
8	прочее	63 921	44	---	---
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	1 926 477	519 645	1 441 874	527 947
16	Текстовое пояснение				

Примечание 22. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
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	1 810 568	865 511	843 144	261 361
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	1 810 568	865 511	843 144	261 361
10	Всего	1 810 568	865 511	843 144	261 361
11	Текстовое пояснение				

Примечание 23. Расходы на персонал.

Расходы на персонал

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	677 865	105 174	668 140	130 050
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	150 961	23 014	135 086	21 947
3	Расходы по программе с установленными выплатами	---	---	---	---
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	---	---	---	---
5	Расходы по выходным пособиям	340	---	---	---
6	Расходы по подготовке и переподготовке кадров	215	59	522	128
7	Расходы по ДМС	29 272	9 856	27 278	9 171
8	Прочее	---	---	---	---
9	Итого	858 653	138 103	831 026	161 296
10	Текстовое пояснение	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2025 г. включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 150961 тысяч рублей (за 9 месяцев 2024 г.: 135086 тысяч рублей).			

Примечание 24. Прямые операционные расходы
Прямые операционные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	---	---	---	---
2	Расходы на выплату премий	---	---	---	---
3	Почтовые расходы	---	---	---	---
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	13 105	4 462	5 933	2 509
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	13 105	4 462	5 933	2 509
16	Текстовое пояснение				

Примечание 25. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
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	10 416	3 342	14 686	4 496
6	Прочее	---	---	---	---
7	Итого	10 416	3 342	14 686	4 496
8	Текстовое пояснение				

Примечание 26. Общие и административные расходы
Общие и административные расходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 768	3 422	5 448	2 054
2	Амортизация основных средств	75 612	29 033	58 733	20 220
3	Амортизация нематериальных активов	5 664	1 931	5 032	1 949
4	Расходы по аренде	885	314	605	209
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	49 881	17 080	24 213	8 977
6	Расходы по страхованию	3 513	1 601	2 743	919
7	Расходы на рекламу и маркетинг	2 601	766	5 418	2 490
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	11 280	7 101	35 613	32 085
9	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	---	---	---	---
10	Представительские расходы	---	---	92	40
11	Транспортные расходы	3 803	1 698	2 877	972
12	Расходы на служебные командировки	6 982	1 048	2 893	1 051
13	Прочие хозяйственные расходы	45 185	13 799	33 795	11 382
14	Неустойки (штрафы, пени)	100	50	5	---
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	737	207	1 215	248
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	12 683	4 598	11 460	3 805
17	Расходы по списанию стоимости ТМЦ	19 034	6 365	16 478	6 970
18	Плата за право пользования	11 342	3 855	7 930	2 874
19	Услуги по сопровождению ПО, IT-инфраструктура	3 826	1 239	2 845	921
20	Услуги по содержанию офиса	1 869	673	970	473
21	Членские взносы	1 549	521	695	233
22	Участие в конференции, конгрессе, форуме	928	289	173	66
23	Материальная помощь	1 034	345	1 035	345
24	Услуги по организации и проведению мероприятий	15 977	---	1 929	---
25	Прочее	700	64	510	239
26	Итого	283 953	95 999	222 707	98 522
27	Текстовое пояснение				

Примечание 27. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	307	109	270	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	Доходы от возмещенных расходов	553	220	430	170
7	Доходы от возврата арендованного помещения	16	---	---	---
8	Прочее	---	---	3	---
9	Итого	876	329	703	260
10	Текстовое пояснение				

Прочие расходы

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	---	---	---	---
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	113 582	6 791	72 348	6 174
3	Прочее	392	377	189	189
4	Итого	113 974	7 168	72 537	6 363
5	Текстовое пояснение				

Примечание 28. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 28.1

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	<p>1) в связи с увеличением стоимости аренды по Доп.соглашению №1 к Дог. № 11/П-01/24 от 01.10.2024 г. пересмотрена стоимость актива в форме права пользования и обязательства в сторону увеличения по объекту аренды - ТОЦ "АЭРОБУС" Парковка (-2 эт);</p> <p>2) в связи с уменьшением арендуемой площади по Доп.соглашению №1 к Дог. №4-50-02/24 от 29.11.2024 г. пересмотрена стоимость актива в форме права пользования и обязательства в сторону уменьшения по объекту аренды - 4 этаж ТЦ "АЭРОБУС".</p> <p>3) в связи с увеличением стоимости аренды по Доп.соглашению №12 к Дог. № 5-01/14 от 01.11.2013 г. пересмотрена стоимость актива в форме права пользования и обязательства в сторону увеличения по объекту аренды - ТОЦ "АЭРОБУС" 5 этаж</p> <p>4) в связи с увеличением стоимости аренды по Доп.соглашению №3 к Дог. № 4-50-02/24 от 29.11.2024 г. пересмотрена стоимость активов в форме права пользования и обязательства в сторону увеличения по объектам аренды: ТОЦ "АЭРОБУС" 4 этаж, ТОЦ "АЭРОБУС" 4 этаж к.25, ТОЦ "АЭРОБУС" 4 этаж к.6</p> <p>5) в связи с увеличением количества арендуемых машиномест по Доп.соглашению №2 к Дог. № 11/П-01/24 от 01.10.2024 г. пересмотрена стоимость актива в форме права пользования и обязательства в сторону увеличения по объекту аренды - ТОЦ "АЭРОБУС" Парковка (-2 эт);</p> <p>б) в связи с заключением договора № 11/П-01/25 от 01.09.2025 г. и увеличением стоимости аренды с 2026 года пересмотрена стоимость актива в форме права пользования и обязательства в сторону увеличения по объекту аренды - ТОЦ "АЭРОБУС" Парковка (-2 эт).</p>

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	14	97 857	124 183
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	12	---	---
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16	107 419	133 048
4	Текстовое пояснение			

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

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	11 305	15 305
2	проценты уплаченные	10 416	14 686
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	889	619
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	---	---
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	51 905	41 788
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	51 905	41 788
7	Итого	63 210	57 093
8	Текстовое пояснение		

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендодателем

Таблица 28.4

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 28.6

Номер показателя	Наименование показателя	30.09.2025 г.	31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	515	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	515	318
8	Текстовое пояснение		

Примечание 29. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	517 044	196 635	144 308	79 772
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	223 448	34 212	102 181	16 549
3	Прочее	---	---	---	---
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	740 492	230 847	246 489	96 321
5	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	---	---	---	---
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	740 492	230 847	246 489	96 321
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 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	9 месяцев 2025 г.	3 квартал 2025 г.	9 месяцев 2024 г.	3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 156 513	1 196 063	1 324 089	656 250
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	789 128	299 016	264 818	131 250
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	94 958	5 554	65 150	11 544
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(5 223)	(2 448)	(10 370)	(2 938)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	100 181	8 002	75 520	14 482
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(136 112)	(73 723)	(83 479)	(46 473)
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	(7 482)	---	---	---
11	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	740 492	230 847	246 489	96 321
12	Текстовое пояснение				

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	за 9 месяцев 2025 г			за 9 месяцев 2024 г		
		01.01.2025 г	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2025 г	01.01.2024 г	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2024 г
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Нематериальные активы	3	867	870	3	---	3
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	55 083	(43 981)	11 102	125 504	(112 901)	12 603
3	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	239	(239)	---	---	---	---
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40 590	(40 590)	---	99 428	16 132	115 560
5	Обязательства по аренде	2 126	148	2 274	588	1 045	1 633
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	55	(52)	3	50	161	211
7	Дебиторская задолженность	9 260	(9 260)	---	8 041	(758)	7 283
8	Общая сумма отложенного налогового актива	107 356	(93 107)	14 249	233 614	(96 321)	137 293
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	---	---	---	---	---
10	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	107 356	(93 107)	14 249	233 614	(96 321)	137 293
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
11	Основные средства	(9 628)	(3 612)	(13 240)	(3 338)	(3 288)	(6 626)
12	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	(1 161)	(1 161)	(4 035)	(2 571)	(6 606)
13	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	(113 526)	(113 526)	---	---	---
14	Предоставленные займы (РЕПО)	(34)	33	(1)	---	(1)	(1)
15	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	(7 500)	7 500	---	(6 000)	---	(6 000)
16	Дебиторская задолженность	---	(19 575)	(19 575)	---	---	---
17	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(17 162)	(130 341)	(147 503)	(13 373)	(5 860)	(19 233)
18	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	90 194	(223 448)	(133 254)	220 241	(102 181)	118 060
19	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	90 194	(223 448)	(133 254)	220 241	(102 181)	118 060
20	Текстовое пояснение						

Номер показателя	Наименование показателя	за 3 квартал 2025 г.			за 3 квартал 2024 г.		
		01.07.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2025 г.	01.07.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30.09.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Нематериальные активы	926	(56)	870	3	---	3
2	Оценочное обязательство по неиспользованным дням отпуска сотрудников и предстоящих выплат	30 037	(18 935)	11 102	19 345	(6 742)	12 603
3	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	328	(328)	---	---	---	---
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	---	---	---	108 093	7 467	115 560
5	Обязательства по аренде	2 296	(22)	2 274	1 342	291	1 633
6	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1	2	3	201	10	211
7	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	---	---	---	14 400	(14 400)	---
8	Дебиторская задолженность	---	---	---	---	7 283	7 283
9	Общая сумма отложенного налогового актива	33 588	(19 339)	14 249	143 384	(6 091)	137 293
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	---	---	---	14 753	(14 753)	---
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	33 588	(19 339)	14 249	158 137	(20 844)	137 293
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
12	Основные средства	(11 952)	(1 288)	(13 240)	(5 570)	(1 056)	(6 626)
13	Ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости	---	(1 161)	(1 161)	(5 590)	(1 016)	(6 606)
14	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(96 598)	(16 928)	(113 526)	---	---	---
15	Предоставленные займы (РЕПО)	---	(1)	(1)	(9)	8	(1)
16	Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия	---	---	---	---	(6 000)	(6 000)
17	Дебиторская задолженность	(24 080)	4 505	(19 575)	(12 359)	12 359	---
18	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(132 630)	(14 873)	(147 503)	(23 528)	4 295	(19 233)
19	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(99 042)	(34 212)	(133 254)	134 609	(16 549)	118 060
20	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(99 042)	(34 212)	(133 254)	134 609	(16 549)	118 060
21	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.

21.10.2025