

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40270563000	50014315	1037821001756	7810152808

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" (ООО "Северо-западная управляющая компания")
(полное фирменное наименование и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 197342, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. Ланское, наб Чёрной речки, д. 47, стр. 2, помещ. 1-Н, офис 391

Код формы по ОКУД: 0420002
Девять месяцев
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 032	276
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		33 171	34 452
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	31 510	32 980
4	дебиторская задолженность	12	1 661	1 472
5	Нематериальные активы	18	503	596
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	924	418
7	Отложенные налоговые активы	48	606	542
8	Прочие активы	20	326	437
9	Итого активов		36 562	36 721
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		914	341
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	914	337
12	кредиторская задолженность	26	-	4
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	630	426
14	Отложенные налоговые обязательства	48	14	29
14	Прочие обязательства	29	2 314	2 584
16	Итого обязательств		3 872	3 380
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	30	26 000	26 000
18	Резервный капитал	30	1	1
19	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 689	7 340
20	Итого капитала		32 690	33 341
21	Итого капитала и обязательств		36 562	36 721

Генеральный директор
(должность руководителя)

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

24 октября 2025 г.



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40270563000	50014315	1037821001756	7810152808

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" (ООО "Северо-западная управляющая компания")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

197342, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. Ланское, наб Чёрной речки, д. 47, стр. 2, помещ. 1-Н, офис 391
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Девять месяцев
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
			За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3-й квартал 2025 г.	За 3-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		4 548	3 839	1 326	1 225
2	процентные доходы	34	4 545	3 755	1 323	1 225
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	3	84	3	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	14 362	16 694	5 036	5 438
5	Расходы на персонал	41	(9 073)	(11 736)	(2 799)	(5 352)
6	Процентные расходы	43	(95)	(45)	(50)	(13)
7	Общие и административные расходы	45	(2 751)	(2 550)	(780)	(719)
8	Прочие доходы	47	40	-	-	-
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		7 031	6 202	2 733	579
10	Налог на прибыль, в том числе:	48	(1 682)	(1 275)	(694)	(131)
11	текущий налог на прибыль	48	(1 761)	(1 462)	(630)	(284)
12	отложенный налог на прибыль	48	79	187	(64)	153
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		5 349	4 927	2 039	448
Раздел II. Прочий совокупный доход						
14	Итого совокупного дохода (расхода)		5 349	4 927	2 039	448

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

24 октября 2025 г.



Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40270563000	50014315	1037821001756	7810152808

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" (ООО "Северо-западная управляющая компания")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

197342, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. Ланское, наб Чёрной речки, д. 47, стр. 2, помещ. 1-Н, офис 391
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005
Девять месяцев
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		14 173	16 930
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 585)	(2 679)
3	Проценты полученные		4 818	3 813
4	Проценты уплаченные		(95)	(45)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(9 338)	(10 812)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(738)	(583)
7	Уплаченный налог на прибыль		(1 557)	(1 834)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 678	4 790
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 200	7 000
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		1 200	7 000
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(122)	(151)
12	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(122)	(151)
13	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(6 000)	(9 700)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 122)	(9 851)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		756	1 939
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		276	745
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		1 032	2 684

Генеральный директор
(должность руководителя)

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

24 октября 2025 г.



**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)	21-000-1-00654 дата выдачи 18.08.2009
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	197342, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. Муниципальный округ Ланское, наб Чёрной речки, д. 47, стр.2, помеш. 1-Н, кабинет 391
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие: Акционерное общество «Прогресс Сити» (99,9% уставного капитала); Овсенко Матвей Анатольевич (0,05 % уставного капитала), Шац Лев Леонидович (0,05 % уставного капитала); Место нахождения: 197342, город Санкт-Петербург, наб. Чёрной речки, д. 41 конечные бенефициары- Овсенко М.А. и Шац Л.Г.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Неприменимо ввиду отсутствия филиалов
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 31.12.2024г. -10 чел., На 30.09.2025г. -10 чел.

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, что обуславливает влияние на ее бизнес специфики экономики и финансовых рынков России, сохраняющих черты развивающегося рынка. Внешняя экономическая среда, в которой функционирует Компания, остается сложной и формируется в процессе развития правовой, налоговой и административной инфраструктуры страны. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Нормативная правовая база и налоговое законодательство продолжают совершенствоваться, но допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. По состоянию на 30 сентября 2025 года экономическая ситуация в Российской Федерации остается сложной. Сохраняются такие ключевые вызовы, как замедление темпов роста, высокий уровень инфляции и санкционное давление. Ключевая ставка Банка России постепенно снижается, но продолжает оставаться на высоком уровне. К сентябрю 2025 года российская экономика демонстрирует замедление роста. По итогам первого полугодия темп роста ВВП составил 1,2%. Консенсус-прогноз на конец третьего квартала указывает на ожидаемый годовой рост в диапазоне 1,5–1,7%. Промышленное производство находится в фазе стагнации, при этом значительное количество отраслей, в частности автомобилестроение, добыча угля и производство строительных материалов, показывает отрицательную динамику. В первом полугодии 2025 года санкционное давление усилилось в связи с введением новых пакетов ограничений со стороны ЕС, США и других стран, которые затронули логистику и высокотехнологичные отрасли. Несмотря на проводимую политику импортозамещения и переориентацию на рынки дружественных стран, сохраняются структурные проблемы, включая дефицит комплектующих, ограниченный доступ к финансированию и рост долговой нагрузки регионов. 12 сентября 2025 года Банк России принял решение о снижении ключевой ставки на 100 базисных пунктов — до 17,00% годовых. Это решение отражает осторожный подход регулятора в условиях сохраняющихся высоких инфляционных ожиданий и ускорения темпов корпоративного накопления. Несмотря на снижение, ставка остается на исторически высоком уровне, что продолжает влиять на стоимость кредитов для бизнеса и населения. Уровень инфляции остается критическим вызовом для экономики. Годовой рост потребительских цен по состоянию на конец сентября 2025 года оценивается в 8–8,1%. По итогам года ожидается, что инфляция может замедлиться до 6–7%, однако эти показатели по-прежнему существенно превышают целевой ориентир Банка России в 4%. Таким образом, к осени 2025 года российская экономика продолжает адаптироваться к санкционному режиму и нестабильным условиям на внешних рынках. Наблюдается замедление темпов роста, стагнация в промышленном производстве, высокий уровень инфляции, а ключевая ставка, несмотря на снижение, сохраняет жесткость. Структурные и инфраструктурные ограничения, наряду с долговой нагрузкой, продолжают создавать трудности для субъектов экономической деятельности в Российской Федерации.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Основными факторами, которые могут негативно влиять на развитие экономической ситуации, являются рост геополитических рисков и усиление санкционного давления, снижение цен на нефть. Важным фактором является продолжающееся увеличение операционных расходов в связи с необходимостью перехода на отечественные IT-решения и платформы. Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Компании в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, однако, руководство уверено, что Компания будет продолжать свою деятельность непрерывно. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Компании могут отличаться от фактических результатов. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящее время руководство Компании производит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Компании. Компания продолжает и усиливает корректировку стратегии в режиме реального времени, уделяя приоритетное внимание соблюдению регуляторных требований и защите интересов пайщиков в условиях сохраняющейся высокой неопределенности. Ввиду неопределенности и продолжительности событий Компания не может точно и надежно оценить количественное влияние данных событий на свое финансовое положение. В настоящее время Компания внимательно следит за финансовыми последствиями, вызванными данными событиями, включая эффекты от новых санкционных пакетов и динамики макроэкономических показателей. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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 промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее - НФО), в частности, с требованиями 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", включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм в отчетном периоде не проводилась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Неприменимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Неприменимо
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	Ретроспективное применение учетной политики и ретроспективный пересчет за период 9 месяцев 2025 года и в 2024 году не проводилось.

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

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, отсутствуют.
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	Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - Денежные средства и финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, произведен на основании Методики резервирования под ожидаемые кредитные убытки, утвержденной Компанией в соответствии с МСФО (IFRS 9) «Финансовые инструменты». - Основные средства. В составе основных средств Компаньим отражены, в том числе, активы в форме права пользования по долгосрочному договору аренды. Оценка сроков аренды была произведена Компанией с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения Компанией опционов на продление аренды. В результате срок аренды офисного помещения, в котором Компания осуществляет свою деятельность, определен на уровне четырех лет. - Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства. В целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Компания руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Повышение ставки налога на прибыль 12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации», предусматривающий повышение ставки налога на прибыль с 20% до 25% с 1 января 2025 года. В связи с принятием указанного закона в настоящей финансовой отчетности был отражен дополнительный доход по отложенному налогу, относящийся к пересчету отложенных налоговых активов и обязательств по новым ставкам, которые действуют в периодах возмещения таких активов и обязательств после 1 января 2025 года (см. Примечание 48). - Прочие обязательства. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Компанией в размере величины ожидаемых затрат, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск.

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Компания применяет МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании Компания оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". После первоначального признания финансовые инструменты классифицируются в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток или в категорию активов, учитываемых по амортизированной стоимости. Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента. Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность. Все операции, выраженные не в функциональной валюте Компании, представляют собой операции в иностранной валюте. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному обменному курсу ЦБ РФ на дату совершения операции, а также на отчетную дату.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Компания действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Существенные изменения в учетную политику Компании с 1 января 2025 года не вносились. При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания применила все новые и измененные ОСБУ, международные стандарты финансовой отчетности, интерпретации Совета по международным стандартам финансовой отчетности, которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2025. С 01.01.2025 изменились отдельные нормативные акты Банка России, касающиеся порядка ведения бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях. В частности, изменения внесены в связи с принятием нового плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств. Некоторые нормативные акты Банка России по вопросам ведения некредитными финансовыми организациями бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности утрачивают силу. (Указания Банка России от 06.07.2020 N 5494-У, от 26.09.2022 N 6256-У, N 6257-У и N 6258-У, от 14.08.2023 N 6504-У, от 21.05.2024 N 6731-У, от 02.10.2024 N 6894-У; Письма Банка России от 22.10.2024 N 01-17/9812 и N 01-17/9813). Установлен новый порядок отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода. В частности, некредитная финансовая организация должна отражать доходы, расходы и прочий совокупный доход на счетах бухгалтерского учета по символам отчета о финансовых результатах в соответствии с частями V - VIII приложения 2 к Положению Банка России от 01.08.2022 N 803-П. При применении указанного порядка некредитные финансовые организации должны руководствоваться МСФО и Разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. (Положение Банка России от 29.06.2020 N 726-П; Указание Банка России от 14.09.2020 N 5545-У)

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	Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не применяет досрочно. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Документ выпущен в августе 2023 года и касается ограничений конвертируемости валют. Поправки обязательны к применению для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Классификация и оценка финансовых инструментов (Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7) В мае 2024 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, касающиеся вопросов классификации и оценки финансовых инструментов. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, с возможностью их досрочного применения, и регулируют вопросы: прекращения признания финансовых обязательств, расчеты по которым проводятся через электронную платежную систему; анализа на предмет соответствия критерию SPPI применительно к финансовым активам, содержащим условия соблюдения установленных целевых показателей в области охраны окружающей среды, социальной сферы и корпоративного управления (ESG-показатели) и аналогичных связанных с наступлением определенного события показателей. По мнению руководства Компании, поправки не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования: организации обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям операционной, инвестиционной, финансовой и прекращенной деятельности, а также категории, относящейся к налогу на прибыль. Организации также должны представлять промежуточный итог показателя операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Величина показателя чистой прибыли организаций не изменится. Кроме того, все организации обязаны использовать показатель промежуточного итога операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом. Компания находится в процессе оценки влияния требований нового стандарта на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Стандарт вступает в силу с 2025 года и меняет подход к составлению бухгалтерской отчетности. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Стандарт касается правил проведения инвентаризаций и станет обязательным для всех с 1 апреля 2025 года. Компания рассматривает влияние новых стандартов и изменений к уже выпущенным стандартам на свою раскрываемую финансовую отчетность, а также сроки их применения Компанией.
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	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях, а также краткосрочные высоколиквидные активы, которые могут быть конвертированы в денежные средства в течение одного дня. Компания включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки денежных средств на банковских счетах и депозиты, размещенные сроком на 1 рабочий день, а также депозиты "до востребования". Все остальные краткосрочные размещения показаны в составе средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся банковские депозиты независимо от сроков размещения, заключенных на условиях без отзывности или отзыв которых занимает более одного операционного дня, за исключением депозитов сроком на 1 рабочий день, классифицируемых в качестве денежных эквивалентов. Компания на дату размещения денежных средств по договору банковского вклада оценивает их по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS 9) "Финансовые инструменты". В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости. Процентный доход признается по состоянию на последний календарный день месяца, а также в дату выплаты процентного дохода. В случаях, если на основании профессионального суждения процентная ставка по договору банковского вклада признана нерыночной (т.е. она выходит за рамки диапазона рыночных значений), применяется рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП) и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП. В случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной срок действия договора банковского вклада составляет менее одного года, дисконтирование (метод ЭСП), не применяется. Критерий существенности для целей определения разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, принимается в размере 10 %. Проверка на соответствие рыночным условиям не осуществляется в отношении депозитов со сроком не более 90 дней и депозитов до востребования.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие инвестиции в виде займов выданных и средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости, впоследствии по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Компанией и контрагентами по договорам оказания услуг в момент признания доходов от реализации этих услуг. Дебиторская задолженность Компании по основной деятельности - управлению паевыми инвестиционными фондами - это задолженность клиентов по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению по доверительному управлению. Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента. Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства. Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если этот инструмент относится к некотируемым на активном рынке финансовым активам, предусматривающим получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В составе прочих активов признается дебиторская задолженность, не удовлетворяющая критериям финансовых активов. К дебиторской задолженности, признаваемой как прочие активы, в частности, относятся авансы выданные, предварительно оплаченные расходы (расходы будущих периодов), суммы переплаты по налогам и сборам. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Компания оценивает резерв под обесценение прочих активов с учетом требований МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Категория финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания Компания учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение финансового обязательства. Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. К финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся торговая и прочая кредиторская задолженность.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании или кого-либо из контрагентов.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		

22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась. Инвестиционное имущество – это недвижимость, находящаяся в распоряжении (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения арендного дохода и/или дохода от прироста стоимости. Объекты инвестиционного имущества первоначально признаются по фактической стоимости (приобретения), которая включает затраты на приобретение и затраты, связанные непосредственно с подготовкой актива к использованию по назначению. В фактическую стоимость инвестиционного имущества включаются затраты, связанные с осуществлением сделки, и затраты непосредственно связанные с подготовкой актива к использованию в намеченных целях. После первоначального признания инвестиционное имущество отражается по справедливой стоимости.
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	Актив, используемый в производстве продукции или при оказании услуг, либо для административных целей, или предназначенный для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, не является инвестиционным имуществом. Не включаются в состав инвестиционного имущества: •Объекты недвижимости, законченные строительством или строящиеся, и предназначенные для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности - учитываются в составе запасов; •Незаконченные строительством объекты, которые будут использоваться как инвестиционное имущество в будущем - до окончания строительства учитываются в балансе отдельной строкой «Инвестиционная собственность в процессе создания». Участок земли, на котором производится строительство инвестиционного имущества, относится к инвестиционному имуществу. •Объекты недвижимости, сдаваемые в аренду по договору финансовой аренды. Данные объекты отражаются в финансовой отчетности арендодателя в порядке, предусмотренном МСФО 16. Если объект недвижимости имеет двойное назначение (например, частично используется в «собственных целях», частично – как инвестиционное имущество), то часть такого объекта классифицируется как инвестиционное имущество, только в случае, если эта часть может быть продана/передана в финансовую аренду как самостоятельный объект.
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	При проведении оценки инвестиционного имущества не требуется, но приветствуется привлечение независимого оценщика, обладающего признанной и соответствующей профессиональной квалификацией и недавним опытом проведения оценки объектов инвестиционного имущества в том же регионе и той же категории.

Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Компанией при оказании услуг либо в административных целях в течение более чем 12 месяцев, последующая перепродажа которого Компанией не предполагается, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость на основании п. 5 ст. 170 НК РФ. Для последующей оценки основных средств Компания применительно ко всем группам однородных основных средств применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец отчетного года Компанией проводится проверка на обесценение объектов основных средств. Объекты основных средств подлежат проверке на обесценение также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на момент их выявления. На конец отчетного года Компания определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости объекта основных средств (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения.
----	--	--

26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается как первоначальная стоимость основного средства за вычетом его расчетной ликвидационной стоимости. Компания применяет линейный метод начисления амортизации по всем группам основных средств. Начисление амортизации по основным средствам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности Компании. Начисление амортизации по объекту основных средств прекращается начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования объекта основных средств, а также методы амортизации анализируются на конец каждого отчетного года и корректируются в случае необходимости.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объекта основных средств Компания определяет при признании объекта основных средств исходя из: - ожидаемого срока использования этого объекта; - ожидаемого физического и морального износа этого объекта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. Ожидаемые сроки полезного использования основных средств: • здания и сооружения 50 лет • офисное оборудование 1-12 лет • компьютеры и оргтехника 1-5 лет • мебель и принадлежности 3-5 лет.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее – средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определен; - первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей. К нематериальным активам относятся: компьютерное программное обеспечение, лицензии, авторские права и другие активы, удовлетворяющие условиям, указанным выше. НМА не являются расходами, связанные с образованием Общества (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала, его квалификация и способность к труду, а также материальные носители (вещи), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации; финансовые вложения.

30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	При признании нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Компанией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства, включая налог на добавленную стоимость на основании п. 5 ст. 170 НК РФ. Для последующей оценки Общество применительно ко всем нематериальным активам использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец отчетного года проводится проверка на обесценение нематериальных активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Компания определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. При наличии таких признаков осуществляется полное или частичное восстановление признанного убытка в пределах стоимости нематериального актива (за вычетом амортизации), которая сложилась бы на счетах бухгалтерского учета при отсутствии признаков обесценения. Признание нематериального актива прекращается в результате его выбытия (продажи, передачи, обмена и т.д.) или в результате списания, когда от него не ожидается получения будущих экономических выгод. Возникающий финансовый результат отражается в отчете о финансовых результатах.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась. В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно должна рассматривать наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Компания определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Указанные срок полезного использования нематериального актива и способ его амортизации начинают применяться с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об установлении срока полезного использования нематериального актива и способа начисления амортизации. Для НМА с неопределенным сроком использования:- - не начисляется амортизация; - допущение относительно неопределенности срока полезного использования должно пересматриваться ежегодно; - ежегодно тестируются на обесценение.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Все нематериальные активы Компании представляют собой активы с определенным сроком использования, которые амортизируются. Сроком полезного использования для НМА со определенным сроком использования является период, на протяжении которого Компания предполагает использовать этот актив. Сроки полезного использования, рекомендованные к использованию по видам нематериальных активов, следующие: • лицензии – 5 лет; • программные продукты – 3 года; • объекты прав интеллектуальной собственности – 10 лет. НМА с конечным сроком полезного использования амортизируются линейным методом в течение всего срока полезного использования актива. Начисление амортизации по объекту начинается с даты, когда нематериальный актив становится готовым к использованию. Начисление амортизации по нематериальным активам отражается в бухгалтерском учете ежемесячно независимо от финансовых результатов деятельности некредитной финансовой организации. Срок полезного использования нематериальных активов ежегодно пересматривается. В случае его изменения, он отражается как изменение учетной оценки. Когда объект нематериальных активов с конечным сроком полезного использования прекращает использоваться, начисление амортизации по нему не прекращается за исключением случаев, когда актив полностью самортизирован или классифицируется как удерживаемый для продажи.

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	В отчетном и сопоставимом периодах у Компании отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами. Затраты, произведенные Компанией 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 Компании на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: • Компания намерена завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; • нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; • Компания располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; • Компания может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; • Компания способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. Если Компания не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются им в качестве затрат на стадии исследований. Если по каким-либо причинам работы по созданию нематериального актива были прекращены до того, как нематериальный актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства Компании, то затраты, осуществленные на стадии разработки, относятся на расходы периода. Затраты, первоначально признанные Компанией в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Краткосрочные вознаграждения работникам - это все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся следующие виды вознаграждений работникам: оплата труда, включая компенсационные выплаты и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск и другие периоды отсутствия на работе (временная нетрудоспособность работника и другие); другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, обеспечение автомобилями и другие аналогичные вознаграждения). Компания признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Компания признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Одновременно при признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Компания признает обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	не применимо

37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Бухгалтерский учет аренды в случае, когда Компания является арендатором, осуществляется в соответствии с гл. 2 Положения № 635-П. Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Компанией-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Компания осуществляет признание: - актива в форме права пользования (строка «Основные средства» бухгалтерского баланса); - арендных обязательств (строка «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса). На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды, а также активы в форме права пользования в сумме, равной сумме первоначальной оценки обязательства по аренде. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, за вычетом стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При невозможности определения такой ставки Компания использует средневзвешенную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям, опубликованную на сайте Банка России на момент признания обязательства. Периоды действия опционов на продление и прекращение договора аренды включаются в срок аренды только в том случае, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена или договор аренды не будет прекращен. После даты начала аренды Компания признает в отчете о финансовых результатах процентные расходы по обязательству по аренде, а также расходы по амортизации актива в форме права пользования. Обязательство по договору аренды переоценивается Компанией путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев: - при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо - при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива). Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам арендатора на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена.
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	Компания применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление. Компания-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении следующих позиций: (a) краткосрочная аренда; и (b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде Компания признает в качестве расхода в течение срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применимо

42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости с учетом: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде; всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде. При последующей оценке актива в форме права пользования Компания оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При оценке обязательства по аренде в качестве ставки дисконтирования Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств, размещенную на сайте Банка России в разделе Средневзвешенные процентные ставки по кредитам в рублях, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям - субъектам МСП (в разрезе федеральных округов)
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Категория долгосрочных активов, предназначенных для продажи, в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Порядок учета материально-производственных запасов определен: • Положением Банка России от 22 сентября 2015 года № 492-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных 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, в некредитных финансовых организациях»; • МСФО (IAS) 2 "Запасы", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2015 N 217н "О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации". В качестве запасов признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности УК либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества; - товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы признаются на дату перехода к Компании экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход рисков и выгод происходит одновременно с получением Компанией права собственности на запасы или с их фактическим получением (на дату подписания товарной накладной или иного документа, предусмотренного договором).

46	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	Резерв – это обязательство, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределённость Обязательство – это существующая обязанность Компании, возникшая в результате прошлых событий, исполнение которой, как ожидается, приведёт к оттоку ресурсов предприятия. Условное обязательство это: • возможная обязанность, которая возникает из прошлых событий и наличие которой будет подтверждено только наступлением или не наступлением одного или более неопределённых будущих событий, которые не полностью находятся под контролем Компании; или • существующая обязанность, которая возникает из прошлых событий, но не удовлетворяет критериям признания обязательства. Резервы признаются только в случае выполнения следующих условий: • Компания имеет правовое или конструктивное обязательство, возникшее в результате прошлых событий, либо - в случаях, когда в отношении существования обязательства имеются сомнения (например, в случае судебного разбирательства) – когда скорее вероятно, чем нет, что в результате какого-то события в прошлом такое правовое или конструктивное обязательство возникло; • скорее вероятно, чем нет, что в связи с выполнением такого обязательства возникнет отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды; и • величину обязательства можно надёжно оценить. Компания не создает резервы в отношении: • затрат на ремонт и обслуживание собственных активов, поскольку они относятся к их будущему использованию. Такие затраты включаются в состав текущих расходов отчётного периода; • будущих операционных убытков, за исключением случаев, когда они относятся к обременительным контрактам. Компания пересматривает величину резервов на каждую отчетную дату. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Компании в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Компанией на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Компания обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, вследствие которых у Компании возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства. При первоначальном признании торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Впоследствии кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, если иное не требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Кредиторская задолженность, не содержащая существенного компонента финансирования (не предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора. Компания прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в Бухгалтерском балансе в момент ее погашения (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям). Компания осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания.

48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Собственный капитал представляет собой остаточную долю участия в чистых активах компании и включает следующие статьи: • Уставный капитал; • Эмиссионный доход; • Резервы по переоценке активов; • Резервы накопленных курсовых разниц при пересчете в другую валюту (трансляционный резерв); • Нераспределенная прибыль/непокрытый убыток; • Собственные акции, выкупленные у акционеров. Затраты, непосредственно относящиеся к операциям с капиталом, отражаются как вычет из акционерного капитала, из эмиссионного дохода или прочего оплаченного капитала за вычетом налогового эффекта. Следующие виды операций отражаются как изменение в капитале: • Взносы в уставный капитал, полученные от учредителей; • Разница между стоимостью компаний, приобретенных у связанных сторон, и стоимостью инвестиций, за которые были приобретены эти компании; • Разница между стоимостью компаний, проданных связанным сторонам, и стоимостью чистых активов этих компаний; • Прибыли (убытки) от переоценки основных активов; • Прибыли (убытки) от переоценки справедливой стоимости финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи; • Прибыли и убытки при переоценке по справедливой стоимости некоторых инструментов хеджирования (это относится к эффективной части прибыли или убытка по инструментам хеджирования денежных потоков); • Изменения учетной политики, требующие ретроспективного применения, и исправление существенных ошибок прошлых периодов; • Курсовые разницы, которые возникают при пересчете отчетности в валюту представления (трансляционный резерв); • Разницы, которые возникают из-за изменений учетной политики при первом применении МСФО; • Признание премии (дисконта) по займам, выданным учредителем Группы; • Текущие и отложенные налоги по описанным выше операциям.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Выкупа собственных акций в отчетном и сопоставимом периодах не было. Доли участников в капитале общества с ограниченной ответственностью классифицируются не как капитал, а как обязательство, так как любой участник может в любой момент времени выйти из общества независимо от согласия других его участников, при этом ему должна быть выплачена стоимость части имущества, соответствующей его доле в капитале общества. Данное обязательство оценивается как разница между активами и обязательствами, подлежащими уплате третьим лицам (отличным от участников общества). При выкупе собственных акций покупная цена этих акций относится, в дебет счетов капитала, независимо от того, аннулируются ли акции сразу или удерживаются для перепродажи. Общая стоимость собственных акций отражается как отдельная категория капитала. Поступления от перепродажи собственных акций кредитуются непосредственно на счета капитала.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом, в целях обеспечения финансовой надежности, в составе имущества Компании выделен резервный фонд. Решение об образовании фонда, размере фонда и порядке его образования принимается общим собранием участников Компании.

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении: • временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток; • временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и • налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего в силу на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются последним календарным днем каждого квартала. Отложенные налоговые активы и обязательства, определенные на конец календарного года, отражаются в период отражения в бухгалтерском учете событий после окончания отчетного периода.
52	Порядок отражения дивидендов	Компания отражает в Отчете об изменениях собственного капитала сумму дивидендов, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников в течение периода. В случае, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды, на основании п. 13 МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», раскрываются в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности. Дивиденды, которые были объявлены к выплате участникам, отражаются в отчетности Компании как изменения в составе капитала. Дивиденды, которые были объявлены к получению дочерними обществами, отражаются в составе торговых и инвестиционных доходов.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	не применимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	1 032	-	1 032	276	-	276
2	Итого	1 032	-	1 032	276	-	276
3	Текстовое пояснение	Компания включает в состав денежных средств и их эквивалентов наличные денежные средства, остатки денежных средств на банковских счетах и депозиты, размещенные сроком на 1 рабочий день. В качестве денежных эквивалентов не учтены банковские депозиты независимо от сроков размещения, заключенных на условиях безотзывности или отзыв, которых занимает более одного операционного дня. По состоянию на 30 сентября 2025 года у Компании были остатки денежных средств в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2024 года: в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 1000 тыс. руб. Совокупная сумма этих остатков составляла 1 032 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 276 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2024 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2025 года отсутствуют (на 31 декабря 2024 года отсутствуют).					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 032	276
2	Итого	1 032	276
3	Текстовое пояснение	Компания в течение периода, заканчивающегося 30 сентября 2025 года, не осуществляла операций, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов и не включенных в отчет о потоках денежных средств.	

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

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

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 513	(3)	31 510	32 986	(6)	32 980
2	Итого	31 513	(3)	31 510	32 986	(6)	32 980
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30 сентября 2025 года у Компании были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2024 года: в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 31 000 тыс. руб. Совокупная сумма этих средств составляла 31 510 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 32 980 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2024 года: 100 процентов). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2025 года отсутствуют (на 31 декабря 2024 года: отсутствуют). Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.					

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

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.						Итого	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого	На 30 сентября 2024 г.				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам					
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансово-кредитных активов, являющихся кредитно-обесцененными и при первоначальном признании						по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансово-кредитных активов, являющихся кредитно-обесцененными и при первоначальном признании			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6					6	-					-			
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6					6	-					-			
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	17					17									
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	17					17									
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(20)					(20)						-			
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(20)					(20)						-			
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3					3	-					-			
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3					3	-					-			

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

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	14,9%-15%	30 дней	17,26%-23,17%	73 дня

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность	1 661		1 661	1 472		1 472
2	Прочее	75	(75)		75	(75)	
3	Итого	1 736	(75)	1 661	1 547	(75)	1 472
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью открытого паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов «Премимум» по оплате вознаграждения по управлению ПИФ в сумме 1 661 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года.: 1 472 тыс. руб.).					

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

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.		На 30 сентября 2024 г.	
		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
		по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	75	75	33	33
2	прочее	75	75	33	33
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	75	75	33	33
4	прочее	75	75	33	33

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Прочее	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01 января 2024 года, в том числе:	-	87	87
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	193	193
3	накопленная амортизация	-	(106)	(106)
4	Амортизация	-	(13)	(13)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 года, в том числе:	-	74	74
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	193	193
7	накопленная амортизация	-	(119)	(119)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 года, в том числе:	579	17	596
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	599	193	792
10	накопленная амортизация	(20)	(176)	(196)
11	Амортизация	(90)	(3)	(93)
12	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 года, в том числе:	489	14	503
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	599	193	792
14	накопленная амортизация	(110)	(179)	(289)
15	Текстовое пояснение	Компания на 30 сентября 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 30 сентября 2025 г., на 31 декабря 2024 г. признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. По состоянию на 30 сентября 2025 г., на 31 декабря 2024 г. капитализированные затраты по займам в стоимости нематериальных активов отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2025г. балансовая стоимость амортизируемых объектов нематериальных активов составляла 503 тыс.руб. В графе "Программное обеспечение" Компанией отражены приобретенные лицензии на программное обеспечение со сроком полезного использования 49 мес.		

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	234	19	493	746
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	580	179	816	1 575
3	накопленная амортизация	(346)	(160)	(323)	(829)
4	Амортизация	(81)	(7)	(153)	(241)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2024 г., в том числе:	153	12	340	505
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	580	179	816	1 575
7	накопленная амортизация	(427)	(167)	(476)	(1 070)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	120	10	288	418
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	580	179	816	1 575
10	накопленная амортизация	(460)	(169)	(528)	(1 157)
11	Поступление	-	-	962	962
12	Выбытие, в том числе:	-	-	(222)	(222)
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(816)	(816)
14	накопленная амортизация	-	-	594	594
15	Амортизация	(80)	(7)	(147)	(234)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	40	3	881	924
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	580	179	962	1 721
18	накопленная амортизация	(540)	(176)	(81)	(797)
19	Текстовое пояснение	Компания использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения. Первоначальное признание основных средств осуществляется по сумме фактических затрат на приобретение. Основанием для первоначального признания основного средства является поступление в Бухгалтерию первичных документов. Амортизация основных средств рассчитывается методом линейной амортизации основных средств и начисляется ежемесячно. По состоянию на 30 сентября 2025 года, 31 декабря 2024 года здания, а также незавершенное строительство в составе основных средств отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2025 года, 31 декабря 2024 года основные средства, переданные в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам, отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2025 года, 31 декабря 2024 года признаки обесценения объектов основных средств отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2025 года, 31 декабря 2024 года ограничения прав собственности на объекты основных средств отсутствуют. По долгосрочному договору аренды офисного помещения в составе категории «Земля, здания и сооружения» стоимость актива в виде права пользования на 30 сентября 2025 года составляет 962 тыс. руб., накопленная амортизация - 80 тыс. руб.			

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.			На 31 декабря 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 с персоналом	1	-	1	1		1
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	325	-	325	436	-	436
3	Итого	326	-	326	437		437
4	Текстовое пояснение	По строке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 30 сентября 2025 года отражена, в частности, дебиторская задолженность НАУФОР по оплате членских взносов за четвертый квартал 2025 года в размере 76 тыс. рублей, а также дебиторская задолженность ООО "Ортикон Групп" по договорам на обслуживание программного продукта в размере 55 тыс. руб., дебиторская задолженность ООО "ОРТИКОН-ИТ ИНТЕГРАТОР" по договору на комплексное обслуживание программного продукта в размере 146 тыс. руб., расходы будущих периодов в размере 46 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года дебиторская задолженность НАУФОР по оплате членских взносов за первый квартал 2025 года в размере 76 тыс. руб., дебиторская задолженность ООО "Ортикон Групп" по договорам на обслуживание программного продукта в размере 71 тыс. руб., дебиторская задолженность ООО "ОРТИКОН-ИТ ИНТЕГРАТОР" по договору на комплексное обслуживание программного продукта в размере 49 тыс. руб., расходы будущих периодов в размере 237 тыс. руб.).					

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	914	337
2	Итого	914	337
3	Текстовое пояснение	Балансовая стоимость актива в форме права пользования по договору аренды офисного помещения представлена в Таблице 19.1 в составе основных средств, а также в Таблице 47.2.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	23,20	30.04.2030	13,29	31.05.2026

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер показател я	Наименование показателя	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	2 314	2 584
2	Итого	2 314	2 584
3	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" на 30 сентября 2025 года отражена величина обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам в размере 2 314 тыс.руб. (на 31 декабря 2024 года - 2 584 тыс. руб.)	

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 30.09.2025 года составляет 26 000 тыс. рублей (на 31.12.2024 года 26 000 тыс. рублей). Уставный капитал оплачен полностью. Участниками Компании по состоянию на 30.09.2025 года и на 31.12.2024 года являются Акционерное общество «Прогресс Сити» (99,9% уставного капитала); Овсенко Матвей Анатольевич (0,05 % уставного капитала), Шац Лев Леонидович (0,05 % уставного капитала).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	изменений не было
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	корректировка не производилась
4	Информация о распределении прибыли	В течение девяти месяцев 2025 года распределена часть нераспределенной чистой прибыли за 2024 год в размере 6 000 тыс. руб. между участниками Общества
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	не применимо

Примечание 30. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Компании имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 9 месяцев 2025 года и 2024 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. На 30 сентября 2025 года величина собственных средств Компании составляет 29 550 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: 30 164 тыс. руб.).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	нарушений не было
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	не применимо

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3-й квартал 2025 г.	За 3-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 545	3 755	1 323	1 225
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 545	3 584	1 323	1 181
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	-	171	-	44
4	Итого	4 545	3 755	1 323	1 225

Примечание 40. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1

Номер показателя	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3-й квартал 2025 г.	За 3-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности				
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	14 317	16 633	5 011	5 421
2	Итого	14 317	16 633	5 011	5 421
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности				
3	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	45	61	25	17
4	Итого	45	61	25	17
5	Всего	14 362	16 694	5 036	5 438
6	Текстовое пояснение	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению паевому инвестиционному фонду в течение определенного периода времени. Вознаграждение за управление начисляется на ежемесячной основе в течение всего периода оказания услуг.			

Примечание 41. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 41.1

Номер показател я	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3-й квартал 2025 г.	За 3-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	7 529	9 977	2 343	4 594
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 539	1 749	456	758
3	Прочее	5	10	-	-
4	Итого	9 073	11 736	2 799	5 352
5	Текстовое пояснение	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2025 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 1 539 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года: 1 749 тыс. руб.). Расходы по долгосрочному вознаграждению работникам отсутствуют по состоянию на 30 сентября 2025 года и 30 сентября 2024 года.			

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3-й квартал 2025 г.	За 3-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	По обязательствам по аренде	95	45	50	13
2	Итого	95	45	50	13

Примечание 45. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 45.1

Номер показателя	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3-й квартал 2025 г.	За 3-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	439	345	146	84
2	Амортизация основных средств	234	241	77	81
3	Амортизация нематериальных активов	93	13	31	4
4	Расходы по аренде	421	347	160	123
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	551	619	105	105
6	Представительские расходы	210	176	43	78
7	Транспортные расходы	47	300	-	70
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	53	51	18	19
9	Прочее	703	458	200	155
10	Итого	2 751	2 550	780	719
11	Текстовое пояснение	Расходы по аренде за 9 месяцев 2025 и 2024 года представлены расходами исключительно по краткосрочной аренде. По строке "Прочие административные расходы", за 9 месяцев 2025 года в том числе отражены расходы на оплату членских взносов в НАУФОР в размере 228 тыс. руб., расходы на уборку и содержание арендованных помещений в размере 40 тыс. руб., плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 268 тыс. руб., материальные расходы в размере 155 тыс. руб. (за 9 месяцев 2024 года-расходы на оплату членских взносов в НАУФОР в размере 182 тыс. руб., расходы на уборку и содержание арендованных помещений в размере 33 тыс. руб., плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 227 тыс. руб.)			

Примечание 47. Аренда

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

Таблица 47.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Компания арендует офисные помещения для ведения своей деятельности, а также иные объекты. Условия аренды согласуются индивидуально и содержат широкий спектр положений. Договор аренды недвижимости (офисных помещений) заключен на срок до 1 года с последующей пролонгацией.

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

Таблица 47.2

Номер показат еля	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	881	288
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	914	337

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

Таблица 47.3

Номер показател я	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	516	391
2	проценты уплаченные	95	45
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	421	346
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	122	151
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	122	151
6	Итого	638	542

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 9 месяцев 2025

г.

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30 сентября 2025 г.	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30 сентября 2024 г.
1	2	3	4	5	6	8	8
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Расходы по оплате предстоящих отпусков	517	62	579	555	183	738
2	Дебиторская задолженность	15	4	19	7	-	7
3	Арендные обязательства	9	(2)	7	10	-	10
4	Финансовые вложения	1	0	1	17	(17)	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	542	64	606	588	166	754
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	542	64	606	588	166	754
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
7	Основные средства	(26)	15	(11)	(51)	18	(33)
8	Нематериальные активы	(3)	-	(3)	(17)	2	(15)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(29)	15	(14)	(68)	20	(48)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	513	79	592	520	186	706
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	513	79	592	520	186	706

Примечание 48. Налог на прибыль
Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показател я	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3-й квартал 2025 г.	За 3-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 761	1 462	630	284
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(79)	(187)	64	(153)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 682	1 275	694	131
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 682	1 275	694	131
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2025 г. составляет 25 процентов (за 9 месяцев 2024 г.: 20 процентов).			

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

Таблица 48.2

Номер показател я	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3-й квартал 2025 г.	За 3-й квартал 2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 031	6 202	2 733	579
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 758	1 240	683	116
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	52	35	11	15
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	52	35	11	15
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	(128)	-	-	-
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 682	1 275	694	131
7	Текстовое пояснение	На 30 сентября 2025 г.существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 19 тыс. руб. (30 сентября 2024 г.: 7 тыс. руб.) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 2 293 тыс. руб. (на 30 сентября 2024 г.: 3 501 тыс. руб.).			

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 9 месяцев 2025

г.

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30 сентября 2025 г.	31 декабря 2023 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30 сентября 2024 г.
1	2	3	4	5	6	8	8
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток							
1	Расходы по оплате предстоящих отпусков	517	62	579	555	183	738
2	Дебиторская задолженность	15	4	19	7	-	7
3	Арендные обязательства	9	(2)	7	10	-	10
4	Финансовые вложения	1	-	1	17	(17)	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	542	64	606	588	166	754
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	542	64	606	588	166	754
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
7	Основные средства	(26)	15	(11)	(51)	18	(33)
8	Нематериальные активы	(3)	-	(3)	(17)	2	(15)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(29)	15	(14)	(68)	20	(48)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	513	79	592	520	186	706
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	513	79	592	520	186	706