Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных
финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых
агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 30 сентября 2026 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: 0420002
Девять месяцев
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	573	332
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		29 430	32 266
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	28 235	30 690
4	дебиторская задолженность	12	1 195	1 576
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	379	472
6	Основные средства и капитальные вложения в них	19	759	926
7	Требования по текущему налогу на прибыль	48	-	192
8	Отложенные налоговые активы	48	753	794
9	Прочие активы	20	346	435
10	Итого активов		32 240	35 417
	Раздел II. Обязательства			
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		782	887
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	781	884
13	кредиторская задолженность	26	-	3
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	45	-
15	Отложенные налоговые обязательства	48	20	27
16	Прочие обязательства	29	2 883	3 092
17	Итого обязательств		3 730	4 006
	Раздел III. Капитал			
18	Уставный капитал	30	26 000	26 000
19	Резервный капитал	30	1	1
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 509	5 410
21	Итого капитала		28 510	31 411
22	Итого капитала и обязательств		32 240	35 417

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

23 октября 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" "Northwest asset management company ltd." Санкт-Петербург

Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных
некредитных финансовых организаций, бюро кредитных
историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2026 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 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3-й квартал 2026 г.	За 3-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 817	4 548	861	1 326
2	процентные доходы	34	2 819	4 545	860	1 323
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)	3	1	3
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	11 601	14 362	3 491	5 036
5	Расходы на персонал	41	(10 164)	(9 073)	(3 145)	(2 799)
6	Процентные расходы	43	(132)	(95)	(43)	(50)
7	Общие и административные расходы	45	(2 611)	(2 751)	(750)	(780)
8	Прочие доходы	47	-	40	-	-
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 510	7 031	414	2 733
10	Налог на прибыль, в том числе:	48	(411)	(1 682)	(122)	(694)
11	текущий налог на прибыль	48	(377)	(1 761)	(45)	(630)
12	отложенный налог на прибыль	48	(34)	79	(77)	(64)
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 099	5 349	292	2 039
Раздел II. Прочий совокупный доход						
14	Итого совокупного дохода (расхода)		1 099	5 349	292	2 039

Генеральный директор — (должность руководителя)
(подпись)
Грачева Ольга Витальевна — (инициалы, фамилия)

23 октября 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" "Northwest asset management company ltd." Санкт-Петербург

Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года № 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности"

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2026 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: 0420004
Девять месяцев
(тыс. руб.)

								Резервы		

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Ррезерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	ИТОГО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 1 января 2025 г.		26 000	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	7 340	33 341
2	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный		26 000	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	7 340	33 341
3	Остаток на 1 января 2025 г.		26 000	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 340	33 341
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 349	5 349
5	Дивиденды (распределенная прибыль)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(6 000)	(6 000)
6	Остаток на 30 сентября 2025 г.		26 000	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 689	32 690
7	Остаток на 1 января 2026 г.		26 000	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 410	31 411
8	Остаток на 1 января 2026 г., пересмотренный		26 000	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 410	31 411
9	Остаток на 1 января 2026 г.		26 000	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 410	31 411
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 099	1 099
11	Дивиденды (распределенная прибыль)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 000)	(4 000)
12	Остаток на 30 сентября 2026 г., в том		26 000	-	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 509	28 510

Генеральный директор
(должность руководителя)

подпись

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

23 октября 2026 г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года 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"

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 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 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		11 982	14 173
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 647)	(1 585)
3	Проценты полученные		3 272	4 818
4	Проценты уплаченные		(132)	(95)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(10 194)	(9 338)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(798)	(738)
7	Уплаченный налог на прибыль		(140)	(1 557)
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 343	5 678
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		2 000	1 200
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		2 000	1 200
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(102)	(122)
12	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(102)	(122)
13	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(4 000)	(6 000)
14	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4 102)	(6 122)
15	Сальдо денежных потоков за отчетный период		241	756
16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		332	276
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		573	1 032

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Грачева Ольга Витальевна
(инициалы, фамилия)

23 октября 2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Северо-западная управляющая компания" "Northwest asset management company ltd." Санкт-Петербург

Приложение 5
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года 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"

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, помещ. 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); Овсеенко 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- Овсеенко 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 30.09.2026г. -10 чел., На 31.12.2025г. -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 деятельность по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в Российской Федерации. На ее финансовые результаты влияют макроэкономическая ситуация, состояние финансовых рынков, денежно-кредитная политика и регуляторные условия. По состоянию на 30 сентября 2026 года экономическая среда характеризовалась умеренными темпами роста экономической активности, повышенной инфляцией, умеренно жесткими денежно-кредитными условиями, а также сохраняющимися геополитическими и внешнеэкономическими рисками. 24 июля 2026 года Банк России принял решение снизить ключевую ставку на 0,25 процентного пункта — до 14,00% годовых с 27 июля. 11 сентября 2026 года ставка была сохранена на уровне 14,00%. Уровень процентных ставок продолжал влиять на стоимость и доходность финансовых инструментов и инвестиционные решения участников рынка. По данным Росстата, индекс потребительских цен в сентябре 2026 года составил 100,35% к августу и 105,04% к декабрю 2025 года. Годовая инфляция по итогам сентября составила 6,35%. Инфляционные ожидания населения на год вперед в сентябре достигли 14,2% после 13,7% в августе. По данным Росстата, физический объем ВВП во II квартале 2026 года увеличился на 1,3% по сравнению со II кварталом 2025 года, а в I полугодии 2026 года — на 0,6% год к году. По оценке Банка России, в III квартале экономика росла умеренными темпами, рост потребительского спроса замедлялся, а инвестиционная активность восстанавливалась относительно начала года. Официальный курс Банка России на 30 сентября 2026 года составил 84,4283 рубля за доллар США и 96,0625 рубля за евро. По сравнению с концом II квартала 2026 года рубль ослаб по отношению к обеим валютам. Руководство Компании учитывает указанные факторы при оценке ее финансового положения и результатов деятельности.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В III квартале 2026 года основными внешними факторами, влияющими на деятельность Компании, оставались процентные ставки, инфляция, изменения валютных курсов, конъюнктура финансовых рынков, геополитические риски и санкционные ограничения. Несмотря на некоторое снижение ключевой ставки, денежно-кредитные условия сохранялись умеренно жесткими. Изменения рыночной стоимости и ликвидности финансовых инструментов способны влиять на стоимость чистых активов паевых инвестиционных фондов под управлением Компании, инвестиционный спрос, приток и отток средств пайщиков и, как следствие, на доходы Компании от доверительного управления. Дополнительными рисками являются колебания цен на сырьевые товары, возможное замедление экономической активности, неопределенность денежно-кредитной и бюджетной политики, а также рост операционных расходов, включая затраты на информационную безопасность, соблюдение регуляторных требований, сопровождение информационных систем и использование отечественных IT-решений. В рамках текущей деятельности Компания осуществляет мониторинг состояния финансовых рынков и изменений обязательных требований, оценивает связанные с ними риски и при необходимости корректирует внутренние процессы. Приоритетами остаются соблюдение требований законодательства, обеспечение непрерывности деятельности и защита интересов владельцев инвестиционных паев. Последствия возможных изменений экономических, рыночных и геополитических условий для финансового положения и результатов деятельности Компании в будущих периодах не могут быть надежно оценены количественно. Финансовая отчетность отражает оценку руководством условий деятельности по состоянию на 30 сентября 2026 года. Фактические последствия дальнейших событий могут отличаться от текущих оценок.

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 с требованиями Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а также 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 за 9 месяцев 2026 года и 2025 году 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 9 месяцев 2026 года и в 2025 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 Компанмм 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. - 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	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2026 г.. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов». Поправки включают: • Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам. • Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: • поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»; • поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента дефакто»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; • поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»; • поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»; • поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»; • поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки». Данные поправки вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года и по оценкам Компании не оказывают существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
		Далее приводятся стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, и которые Компания не применяет досрочно. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» Основными целями стандарта являются: • Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний • Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями • Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости • Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности

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	• Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает онсолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО. Изменения применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027г. 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	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 определимых 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 трабеутся 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. Инвестиционная 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; - Компаня 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 другое активы, удовлетворяющие условиям, указанным выше. НМА не являются расходы, 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 сопределенным сроком использования является период, на протяжении которого Компанияпредполагает использовать этот актив. Сроки полезного использования, рекомендованные к использованию по видам нематериальныхактивов, 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.

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 Указания № 7118-У. 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 включается 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 10 октября 2025 года № 872-П «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, 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, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»; • 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 неопределенных 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 2026 г.			На 31 декабря 2025 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	573	-	573	332	-	332
2	Итого	573	-	573	332	-	332
3	Текстовое пояснение	Компания включает в состав денежных средств и их эквивалентов 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 2026 года у Компании были остатки денежных средств в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2025 года: в двух кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 500 тыс. руб. Совокупная сумма этих остатков составляла 573 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 332 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2025 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2026 года отсутствуют (на 31 декабря 2025 года отсутствуют).					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	573	332
2	Итого	573	332
3	Текстовое пояснение	Компания в течение периода, заканчивающегося 30 сентября 2026 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 2026 г.			На 31 декабря 2025 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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	28 239	(4)	28 235	30 692	(2)	30 690
2	Итого	28 239	(4)	28 235	30 692	(2)	30 690
3	Тектовое пояснение	По состоянию на 30 сентября 2026 года у Компании были остатки средств в одной кредитной организации (на 31 декабря 2025 года: в одной кредитной организации) с общей суммой средств, превышающей 28 000 тыс. руб. Совокупная сумма этих средств составляла 28 235 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 30 690 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2025 года: 100 процентов). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 30 сентября 2026 года отсутствуют (на 31 декабря 2025 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 2026 г.

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.						На 30 сентября 2025 г.					
		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 ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененным и при первоначальном признании	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 ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененным и при первоначальном признании	Итого
			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 финансовых 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 финансовых 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:	2					2	6					6
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2					2	6					6
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	22					22	17					17
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22					22	17					17
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(20)					(20)	(20)					(20)
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(20)					(20)	(20)					(20)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4					4	3					3
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4					4	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 2026 г.		На 31 декабря 2025 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:	12%	55 дней	13,92%-14,5%	55 дней

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 2026 г.			На 31 декабря 2025 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	1 195	-	1 195	1 576	-	1 576
2	Прочее	33	(33)	-	33	(33)	-
3	Итого	1 228	(33)	1 195	1 609	(33)	1 576
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью открытого паевого инвестиционного фонда рыночных финансовых инструментов «Премиум» по оплате вознаграждения по управлению ПИФ в сумме 1 195 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года.: 1 576 тыс. руб.).					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, за 9 месяцев 2026 г.

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.		На 30 сентября 2025 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:	33	33	75	75
2	прочее	33	33	75	75
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	33	33	75	75
4	прочее	33	33	75	75

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	4	6	7	8	9	5
1	Балансовая стоимость на 01 января 2025 года, в том числе:	579	-	17	-	-	-	-	596
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	599	-	193	-	-	-	-	792
3	накопленная амортизация	(20)	-	(176)	-	-	-	-	(196)
4	Амортизация	(90)	-	(3)	-	-	-	-	(93)
5	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 года, в том числе:	489	-	14	-	-	-	-	503
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	599	-	193	-	-	-	-	792
7	накопленная амортизация	(110)	-	(179)	-	-	-	-	(289)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 года, в том числе:	459	-	13	-	-	-	-	472
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	599	-	193	-	-	-	-	792
10	накопленная амортизация	(140)	-	(180)	-	-	-	-	(320)
11	Амортизация	(90)		(3)	-	-	-	-	(93)
12	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 года, в том числе:	369	-	10	-	-	-	-	379
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	599	-	193	-	-	-	-	792
14	накопленная амортизация	(230)	-	(183)	-	-	-	-	(413)
15	Текстовое пояснение	Компания на 30 сентября 2026 г. и на 31 декабря 2025 г. не имела нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования. По состоянию на 30 сентября 2026 г., на 31 декабря 2025 г. признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали. По состоянию на 30 сентября 2026 г., на 31 декабря 2025 г. капитализированные затраты по займам в стоимости нематериальных активов отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2026г. балансовая стоимость амортизируемых объектов нематериальных активов составляла 369 тыс.руб. В графе "Программное обеспечение" Компанией отражены приобретенные лицензии на программное обеспечение со сроком полезного использования 37 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				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	120	-	10	288	-	-	-	-	418
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	580	-	179	816	-	-	-	-	1 575
3	накопленная амортизация	-	(460)	-	(169)	(528)	-	-	-	-	(1 157)
5	Поступление	-	-	-	-	962	-	-	-	-	962
6	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	(222)	-	-	-	-	(222)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	(816)	-	-	-	-	(816)
8	накопленная амортизация	-	-	-	-	594	-	-	-	-	594
9	Амортизация	-	(80)	-	(7)	(147)	-	-	-	-	(234)
10	Балансовая стоимость на 30 сентября 2025 г., в том числе:	-	40	-	3	881	-	-	-	-	924
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	580	-	179	962	-	-	-	-	1 721
12	накопленная амортизация	-	(540)	-	(176)	(81)	-	-	-	-	(797)
13	Балансовая стоимость на 1 января 2026 г., в том числе:	-	90	-	3	833	-	-	-	-	926
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	580	-	76	962	-	-	-	-	1 618
15	накопленная амортизация	-	(490)	-	(73)	(129)	-	-	-	-	(692)
16	Амортизация	-	(22)	-	(1)	(144)	-	-	-	-	(167)
17	Балансовая стоимость на 30 сентября 2026 г., в том числе:	-	68	-	2	689	-	-	-	-	759
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	580	-	76	962	-	-	-	-	1 618
19	накопленная амортизация	-	(512)	-	(74)	(273)	-	-	-	-	(859)
20	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 2026 года, 31 декабря 2025 года здания, а также незавершенное строительство в составе основных средств отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2026 года, 31 декабря 2025 года основные средства, переданные в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам, отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2026 года, 31 декабря 2025 года признаки обесценения объектов основных средств отсутствуют. По состоянию на 30 сентября 2026 года, 31 декабря 2025 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 2026 года составляет 689 тыс. руб., накопленная амортизация - 272 тыс. руб.									

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30 сентября 2026 г.			На 31 декабря 2025 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	-	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	345	-	345	435	-	435
3	Итого	346	-	346	435	-	435
4	Текстовое пояснение	По строке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" на 30 сентября 2026 года отражена, в частности, дебиторская задолженность НАУФОР по оплате членских взносов за четвертый квартал 2026 года в размере 80 тыс. рублей, а также дебиторская задолженность ООО "Ортикон Групп" по договорам на обслуживание программного продукта в размере 41 тыс. руб., расходы будущих периодов в размере 223 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года дебиторская задолженность НАУФОР по оплате членских взносов за первый квартал 2026 года в размере 80 тыс. руб., дебиторская задолженность ОООО "Ортикон Групп" по договорам на обслуживание программного продукта в размере 43 тыс. руб., дебиторская задолженность ООО "ОРТИКОН-ИТ ИНТЕГРАТОР" по договору на комплексное обслуживание программного продукта в размере 58 тыс. руб., расходы будущих периодов в размере 251 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 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	781	884
2	Итого	781	884
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 2026 г.		На 31 декабря 2025 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	23,20	30.04.2030	23,20	30.04.2030

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 30.09.2026 года составляет 26 000 тыс. рублей (на 31.12.2025 года 26 000 тыс. рублей). Уставный капитал оплачен полностью. Участниками Компании по состоянию на 30.09.2026 года и на 31.12.2025 года являются Акционерное общество «Прогресс Сити» (99,9% уставного капитала); Овсеенко 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 9 месяцев 2026 года распределена часть нераспределенной чистой прибыли за 2025 год в размере 4000 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

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 2026 года и 2025 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 сентября 2026 года 20 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 20 000 тыс. руб.). На 30 сентября 2026 года величина собственных средств Компании составляет 25 766 тыс. руб. (на 31 декабря 2025 года: 27 850 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 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3-й квартал 2026 г.	За 3-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 819	4 545	860	1 323
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 819	4 545	860	1 323
3	Итого	2 819	4 545	860	1 323

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 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3-й квартал 2026 г.	За 3-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11 579	14 317	3 491	5 011
2	Итого	11 579	14 317	3 491	5 421
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности					
3	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	22	45	-	25
4	Итого	22	45	-	25
5	Всего	11 601	14 362	3 491	5 036
6	Текстовое пояснение	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению представляет собой вознаграждение, полученное за оказание услуг по управлению паевого инвестиционного фонда 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 показателя	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3-й квартал 2026 г.	За 3-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	7 901	7 529	2 487	2 343
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 258	1 539	658	456
3	Прочее	5	5	-	-
4	Итого	10 164	9 073	3 145	2 799
5	Текстовое пояснение	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2026 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 258 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года: 1 539 тыс. руб.). Расходы по долгосрочному вознаграждению работникам отсутствуют по состоянию на 30 сентября 2026 года и 30 сентября 2025 года.			

Примечание 43. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 43.1

Номер показателя	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3-й квартал 2026 г.	За 3-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	По обязательствам по аренде	132	95	43	50
2	Итого	132	95	43	50

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 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3-й квартал 2026 г.	За 3-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	274	439	85	146
2	Амортизация основных средств	167	234	56	77
3	Амортизация нематериальных активов	93	93	31	31
4	Расходы по аренде	472	421	161	160
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	606	551	105	105
6	Представительские расходы	135	210	75	43
7	Транспортные расходы	44	47	3	-
8	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	60	53	19	18
9	Прочее	760	703	215	200
10	Итого	2 611	2 751	750	780
11	Текстовое пояснение	Расходы по аренде за 9 месяцев 2026 и 9 месяцев 2025 года представлены расходами исключительно по краткосрочной аренде. По строке "Прочие административные расходы", за 9 месяцев 2026 года в том числе отражены расходы на оплату членских взносов в НАУФОР в размере 239 тыс. руб., расходы на уборку и содержание арендованных помещений в размере 52 тыс. руб., плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности в размере 322 тыс. руб., материальные расходы в размере 133 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года-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.)			

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

Таблица 47.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30 сентября 2026 г.	На 31 декабря 2025 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	689	833
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	781	884

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

Таблица 47.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	604	516
2	проценты уплаченные	132	95
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	472	421
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	102	122
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	102	122
6	Итого	706	638

Примечание 48. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер показателя	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3-й квартал 2026 г.	За 3-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	377	1 761	45	630
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	34	(79)	77	64
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	411	1 682	122	694
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	411	1 682	122	694
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применимая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2026 г. составляет 25 процентов (за 9 месяцев 2025 г.: 25 процентов).			

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

Таблица 48.2

Номер показателя	Наименование показателя	Данные нарастающим итогом		Данные за квартал	
		За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3-й квартал 2026 г.	За 3-й квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 510	7 031	414	2 733
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	377	1 758	104	683
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	34	52	18	11
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	34	52	18	11
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(128)	-	-
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	411	1 682	122	694
7	Текстовое пояснение	На 30 сентября 2026 г.существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 8 тыс. руб. (30 сентября 2025 г.: 19 тыс. руб.) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 2 901 тыс. руб. (на 30 сентября 2025 г.: 2 293 тыс. руб.).			

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 9 месяцев 2026 г.

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30 сентября 2026 г.	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	30 сентября 2025 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	773	(52)	721	517	62	579
2	Дебиторская задолженность	8	-	8	15	4	19
3	Арендные обязательства	12	10	22	9	(2)	7
4	Финансовые вложения	1	1	2	1	-	1
5	Общая сумма отложенного налогового актива	794	(41)	753	542	64	606
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	794	(41)	753	542	64	606
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу							
7	Основные средства	(24)	6	(18)	(26)	15	(11)
8	Нематериальные активы	(3)	1	(2)	(3)	-	(3)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(27)	7	(20)	(29)	15	(14)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	767	(34)	733	513	79	592
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	767	(34)	733	513	79	592