Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268554000	04233988	1167746799494	7709971904

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.09.2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРО ИНВЕСТ"
(ООО УК "ИНТЕРО ИНВЕСТ")

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, УЛ МОЖАЙСКИЙ ВАЛ, Д. 8, ПОМЕЩ. 3Н/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2026	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	50 198	284	114
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		**103 385**	**133 915**	**335 105**
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	82 132	122 656	91 962
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	1 017	1 004	989
5	дебиторская задолженность	8	20 237	10 255	242 154
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	35	35	35
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	4 069	6 273	5 235
8	Требования по текущему налогу на прибыль	25	-	-	111
9	Прочие активы	11	10 284	126 532	1 795
10	**Итого активов**		**167 971**	**267 039**	**342 394**
	Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		**23 046**	**131 950**	**7 793**
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	4 274	6 278	5 663
12	кредиторская задолженность	13	18 772	125 672	2 130
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	1 833	737	-
14	Прочие обязательства	14	12 406	25 522	243 130
15	**Итого обязательств**		**37 284**	**158 208**	**250 923**
	Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	15	15 100	15 100	15 100
17	Добавочный капитал	15	22 494	22 494	22 494
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		93 092	71 237	53 877
19	**Итого капитала**		**130 687**	**108 831**	**91 471**
20	**Итого капитала и обязательств**		**167 971**	**267 039**	**342 394**

Генеральный директор **Осташевич Игорь Олегович** **" 29 " октября 2026 г.**

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268554000	04233988	1167746799494	7709971904

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2026 г.

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРО ИНВЕСТ"

(ООО УК "ИНТЕРО ИНВЕСТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, УЛ МОЖАЙСКИЙ ВАЛ, Д. 8, ПОМЕЩ. 3Н/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		**13 967**	**10 127**	**4 961**	**5 183**
2	процентные доходы	16	12 280	12 900	3 925	4 426
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		215	-	-	-
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(633)	(194)	(620)	(193)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	2 105	(2 579)	1 656	950
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	86 423	82 959	30 120	27 615
7	Расходы на персонал	19	(51 106)	(44 863)	(15 905)	(13 801)
8	Прямые операционные расходы	20	(5 982)	(7 500)	(1 299)	(2 095)
9	Процентные расходы	21	(568)	(373)	(169)	(56)
10	Общие и административные расходы	22	(17 447)	(6 745)	(12 689)	(2 243)
11	Прочие доходы	23	-	441	-	-
12	Прочие расходы	23	(243)	(231)	(78)	(79)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		**25 044**	**33 815**	**4 940**	**14 525**
14	Налог на прибыль, в том числе:	25	(3 188)	(5 521)	(1 833)	(2 061)
15	текущий налог на прибыль	25	(3 188)	(5 521)	(1 833)	(2 061)
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		**21 856**	**28 294**	**3 108**	**12 464**
Раздел II. Прочий совокупный доход						
17	Итого совокупного дохода (расхода)		**21 856**	**28 294**	**3 108**	**12 464**

Генеральный директор **Осташевич Игорь Олегович** **" 29 " октября 2026 г.**

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268554000	04233988	1167746799494	7709971904

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

за **9 месяцев 2026 г.**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРО ИНВЕСТ"

(ООО УК "ИНТЕРО ИНВЕСТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, УЛ МОЖАЙСКИЙ ВАЛ, Д. 8, ПОМЕЩ. 3Н/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							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	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочие резервы	Итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 01.01.2025 г.		15 100	22 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	54 249	**91 843**
2	Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(372)	**(372)**
3	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		15 100	22 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 877	**91 471**
4	Остаток на 01.01.2025 г.		15 100	22 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	53 877	**91 471**
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	28 294	**28 294**
6	Остаток на 30.09.2025 г.		15 100	22 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	82 170	**119 765**
7	Остаток на 01.01.2026 г.		15 100	22 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 237	**108 831**
8	Остаток на 01.01.2026 г., пересмотренный		15 100	22 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 237	**108 831**
9	Остаток на 01.01.2026 г.		15 100	22 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	71 237	**108 831**
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X	-	21 856	**21 856**
11	Остаток на 30.09.2026 г., в том числе:		15 100	22 494	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	93 092	**130 687**

Генеральный директор **Осташевич Игорь Олегович** **" 29 " октября 2026 г.**

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45268554000	04233988	1167746799494	7709971904

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

за **9 месяцев 2026 г.**

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕРО ИНВЕСТ"

(ООО УК "ИНТЕРО ИНВЕСТ")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, УЛ МОЖАЙСКИЙ ВАЛ, Д. 8, ПОМЕЩ. 3Н/3

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 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		85 524	82 689
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(5 621)	(9 600)
3	Проценты полученные		13 050	12 564
4	Проценты уплаченные		(568)	(373)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(63 198)	(43 467)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(5 051)	(4 395)
7	Уплаченный налог на прибыль		(2 675)	(3 144)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(10 344)	(16)
9	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**11 118**	**34 257**
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
10	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		545 399	815 978
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(503 384)	(791 032)
12	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**42 014**	**24 946**
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(2 529)	(3 007)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(2 529)	(3 007)
15	Прочие платежи по финансовой деятельности		(681)	-
16	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**(3 211)**	**(3 007)**
17	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**49 921**	**56 196**
18	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		27	17
19	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	5	**284**	**114**
20	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	5	**50 232**	**56 327**

Генеральный директор **Осташевич Игорь Олегович** **" 29 " октября 2026 г.**

(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

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)	Лицензия № 21-000-1-01002, выдана 30.03.2017
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	121151, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ ДОРОГОМИЛОВО, МОЖАЙСКИЙ ВАЛ УЛ., Д. 8, ПОМЕЩ. 3Н/3
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Осташевич Сергей Олегович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	-
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	По состоянию на 01.01.2026 - 19 чел.; по состоянию на 30.09.2026 - 18 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	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Следовательно, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которой присущи признаки развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, но подвержены различным интерпретациям и частым изменениям, которые наряду с другими правовыми и финансовыми препятствиями усиливают проблемы, с которыми сталкиваются организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации. Кроме того, сокращение объемов рынка капитала и кредитных рынков и его влияние на российскую экономику способствуют еще большему увеличению уровня неопределенности экономической среды. Финансовая отчетность отражает оценку руководством воздействия российской деловой среды на операции и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В связи с продолжением специальной военной операции на Украине, начатой в феврале 2022 года, а также вводимых западными странами и США экономических санкций в отношении России, наблюдается негативное изменение экономической ситуации в России. Руководство Управляющей компании внимательно следит за ситуацией на рынке, в России и в мире, а также проводит оценку текущей ситуациии и ее влияние на деятельность компании на основе различных сценариев развития. Управляющая компания положительно оценивает меры поддержки, оказываемые Правительством России финансовому сектору экономики, а также ключевым отраслям бизнеса России. Руководство Управляющей компании не исключает возможность снижения доходов компании при одновременной оптимизации расходной части бюджета. Однако на данный момент окончательный эффект негативного влияния текущей обстановки невозможно предсказать в связи с постоянно меняющейся ситуацией.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением № 843-П от 02.10.2024 "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", иных Федеральных стандартов бухгалтерского учета, Отраслевых стандартов бухгалтерского учета, основанных на принципах Международных стандартов финансовой отчетности, включая все принятые ранее стандарты и интерпретации если иное не указано ниже.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации сравнительных сумм в отчетном периоде не было. С 01.01.2026 вступило в силу Указание Банка России от 10.10.2025 № 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (далее – Указание № 7210-У), требования которого в соответствии с пунктом 4.2 не распространяются на некредитные финансовые организации, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН). В связи с этим Общество изменило учетную политику и с 01.01.2026 не признает отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО). Поскольку Указанием № 7210-У не установлен порядок отражения последствий изменения учетной политики для некредитных финансовых организаций, применяющих УСН, последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно (пункт 15 ПБУ 1/2008, пункты 19 и 22 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»): сравнительные показатели скорректированы так, как если бы ОНА и ОНО не признавались Обществом и ранее. Указанное изменение учетной политики касается только отложенного налога на прибыль. Порядок представления текущего налога, уплачиваемого в связи с применением УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», не изменился: текущий налог представляется по показателям, предназначенным для налога на прибыль (бухгалтерский баланс – «Требования (Обязательство) по текущему налогу на прибыль», отчет о финансовых результатах – «текущий налог на прибыль», отчет о движении денежных средств – «Уплаченный налог на прибыль»). В связи с непризнанием ОНА и ОНО в отчетности за 9 месяцев 2026 года и в пересчитанных сравнительных показателях не приводятся показатель «отложенный налог на прибыль» отчета о финансовых результатах, строка «Изменение отложенного налогового обязательства (актива)» таблицы 25.1 и анализ изменений отложенных налоговых активов и обязательств; временные разницы для целей бухгалтерского учета не определяются. В сверке условного и фактического расхода по налогу на прибыль (таблица 25.2) разница между условным расходом и текущим налогом объясняется различием баз сравнения – прибыли до налогообложения и налоговой базы по УСН – и отражается одной суммой по строке «расходы, не принимаемые к налогообложению».
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификации сравнительных сумм в отчетном периоде не было. Ретроспективный пересчет затронул следующие показатели (включая соответствующие примечания): – бухгалтерский баланс на 31.12.2024 (начало предыдущего отчетного года): исключен отложенный налоговый актив с соответствующим уменьшением нераспределенной прибыли; – отчет о финансовых результатах за 9 месяцев 2025 года и за период с 01.07.2025 по 30.09.2025: исключен расход по отложенному налогу на прибыль, в результате чего изменились показатели «Налог на прибыль, в том числе:», «Прибыль (убыток) после налогообложения», «Итого совокупного дохода (расхода)»; – отчет об изменениях капитала: остаток на 01.01.2025 скорректирован по строке «Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике»; изменены прибыль после налогообложения за 9 месяцев 2025 года и остаток на 30.09.2025; – примечание 25 за 9 месяцев 2025 года и за период с 01.07.2025 по 30.09.2025: в таблице 25.1 исключено изменение отложенного налогового обязательства (актива); в таблице 25.2 разница между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом представлена как различие баз сравнения одной суммой по строке «расходы, не принимаемые к налогообложению». Сравнительные показатели бухгалтерского баланса на 31.12.2025 и отчета о движении денежных средств за 9 месяцев 2025 года ретроспективный пересчет не затронул: на 31.12.2025 ОНА и ОНО Обществом не признавались, движение денежных средств от изменения учетной политики не зависит.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	**Бухгалтерский баланс на 31.12.2024, тыс. руб.:** – «Отложенные налоговые активы»: было 372, стало 0 (корректировка – 372); – «Итого активов»: было 342 766, стало 342 394; – «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»: было 54 249, стало 53 877 (корректировка – 372); – «Итого капитала»: было 91 843, стало 91 471. **Отчет о финансовых результатах за 9 месяцев 2025 года / за период с 01.07.2025 по 30.09.2025, тыс. руб.:** – «отложенный налог на прибыль»: было (283) / (89), стало 0 / 0 (корректировка + 283 / + 89); – «Налог на прибыль, в том числе:»: было (5 805) / (2 150), стало (5 521) / (2 061); – «Прибыль (убыток) после налогообложения» и «Итого совокупного дохода (расхода)»: было 28 010 / 12 375, стало 28 294 / 12 464. **Отчет об изменениях капитала, тыс. руб.:** – строка «Изменения вследствие ретроспективного применения изменений в учетной политике» на 01.01.2025: (372) по графам «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и «Итого»; – «Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный»: нераспределенная прибыль 53 877, итого 91 471; – «Прибыль (убыток) после налогообложения» за 9 месяцев 2025 года: 28 294 (корректировка + 283); – «Остаток на 30.09.2025 г.»: нераспределенная прибыль 82 170 (было 82 259), итого 119 765 (было 119 853). **Примечание 25, тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года / за период с 01.07.2025 по 30.09.2025):** – таблица 25.1, «Изменение отложенного налогового обязательства (актива)»: было 283 / 89, стало 0 / 0; «Итого налог на прибыль»: было 5 805 / 2 150, стало 5 521 / 2 061; – таблица 25.2, «Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению»: было 732 / (29), стало 449 / (118), в том числе «доходы, не принимаемые к налогообложению»: было 0 / (143), стало 0 / 0; «расходы, не принимаемые к налогообложению»: было 732 / 114, стало 449 / (118); – таблица 25.2, «Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка»: было 5 805 / 2 150, стало 5 521 / 2 061.
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 изменений в учетной политике уменьшило капитал Общества на начало предыдущего отчетного года (01.01.2025) на 372 тыс. руб. (0,4 процента величины капитала); указанное влияние не является существенным. На капитал на 31.12.2025 изменение учетной политики не повлияло. В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год прекращение признания ОНА было отражено 31.12.2025. В настоящей отчетности последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно, в связи с чем соответствующая сумма отнесена на нераспределенную прибыль на 01.01.2025. Ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок в отчетном периоде не было.

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

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 данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ) требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка данной бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Руководство Общества применило суждение при квалификации налога, уплачиваемого в связи с применением УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», в качестве налога на прибыль в значении МСФО (IAS) 12, а также при определении порядка сопоставления условного и фактического расхода по налогу на прибыль в условиях непризнания отложенных налоговых активов и обязательств (примечания 3, 25).
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	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства Общества и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Основные оценки и допущения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового периода включают, в частности, оценку ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и определение срока аренды. Общество арендует офисные помещения по договорам аренды на срок, предусматривающий пролонгацию. В связи с этим срок аренды Обществом определяется самостоятельно на основании ожидаемого срока, в течение которого Общество намерено продолжать арендовать соответствующий базовый актив, а также на основании прошлой практики в отношении периода, в течение которого Общество использовало определенные виды активов, предоставленные в аренду.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты (ФИ) при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости и классифицируются в соответствии с бизнес-моделью в одну из трех категорий: ФИ, оцениваемые по амортизированной стоимости; ФИ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; ФИ, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания до прекращения признания ФИ оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости, в зависимости от классификации в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9. Обесценение финансовых активов оценивается по модели ожидаемых кредитных убытков, которая предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. По дебиторской задолженности применяется упрощенный подход - оценочный резерв определяется в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Общества по официальному валютному курсу Банка России, действовавшему на дату совершения сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу Банка России на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, которые оцениваются по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по обменному курсу на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату оценки справедливой стоимости.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения руководства, что Общество сможет непрерывно продолжать свою деятельность в течение срока превышающего 12 месяцев с отчетной даты.
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	Изменения в учетной политике с 01.01.2026, в т.ч. ее актуализация, связаны с вступлением с 01.01.2026 в силу новых Указаний и Положений Банка России, применяемых Некредитными финансовыми организациями, в т.ч.: 7206-У, 7118-У, 872-П, 7208-У, 7210-У, 7025-У, 7115-У, 7209-У, 7051-У и пр. С 01.01.2026 Общество не признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в связи с неприменением Указания № 7210-У к организациям, применяющим УСН. Последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно, описание и суммы корректировок приведены в таблице 3.1. Порядок учета и представления текущего налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, не изменился.
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	Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации данной финансовой отчетности Общества. По мнению руководства Общества на дату публикации настоящей отчетности нет новых стандартов, которые могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность Общества.
		Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты включают средства на банковских счетах до востребования, средства, размещенные на расчетных счетах и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Остатки, которыми из-за ограничений использования Общество не может распоряжаться по своему требованию, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Учет денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 10.10.2025 № 7208-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада". При этом депозиты, размещенные для целей сохранения уровня минимального размера собственных средств в соответствии с Указанием Банка России № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании» не признаются компонентами денежных средств и их эквивалентов. На дату размещения денежных средств Общество оценивает их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отсутствуют.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займов выданных и прочих размещенных средств и дебиторской задолженности. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости с капитализацией затрат по сделке; если разница между справедливой стоимостью и ценой сделки несущественна, актив признается по цене сделки. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости. По финансовым активам формируется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами по договорам оказания услуг. Дебиторская задолженность Общества по основной деятельности управлению паевыми инвестиционными фондами представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность при первоначальном признании учитывается по справедливой стоимости (цене сделки), впоследствии учитывается по амортизированной стоимости и представляется в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество признает прочие краткосрочные финансовые активы на дату заключения договора по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Данные активы оцениваются по амортизированной стоимости, которая ввиду краткосрочного характера и отсутствия существенного компонента финансирования соответствует их номинальной стоимости. В последующем активы отражаются по амортизированной стоимости за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, изменения которого признаются в прибыли или убытке. Резерв по таким требованиям определяется по упрощенному подходу - в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые обязательства классифицируются Обществом как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество не имеет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученных средств или стоимости поставленных товаров и услуг. Затраты по сделке, непосредственно связанные с возникновением обязательства, включаются в его первоначальную стоимость и амортизируются с использованием метода эффективной процентной ставки (ЭПС). Последующая оценка производится по амортизированной стоимости: балансовая стоимость увеличивается на начисленные проценты (по методу ЭПС) и уменьшается на суммы произведенных выплат. Процентные расходы признаются в составе процентных расходов отчета о финансовых результатах. Для краткосрочных обязательств (со сроком погашения менее 12 месяцев) эффект дисконтирования несущественен, поэтому их амортизированная стоимость равна номинальной. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью и прочими привлеченными средствами, являющимися обязательствами по аренде. Обязательства по аренде оцениваются в соответствии с Указанием Банка России № 7118-У и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в бухгалтерском балансе отражается их чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не проводит операций хеджирования.

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
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	В Обществе отсутствуют операции с инвестиционным имуществом.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Общество учитывает в качестве основных средств активы, имеющие материально-вещественную форму, при единовременном выполнении следующих условий: - предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд; - предназначен для использования Обществом в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; - способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Если квалифицируемый в качестве основного средства актив характеризуется одновременно всеми вышеперечисленными признаками, но имеет стоимость не более 100 000 рублей (с учетом невозмещаемого НДС), то Общество не признает данный актив основным средством. Затраты на приобретение (создание) таких активов признаются расходами периода, в котором они понесены, с организацией контроля за их сохранностью. После первоначального признания основные средства учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	В Обществе отсутствуют основные средства, подлежащие переоценке.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется по методу равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ). Амортизация не начисляется по объектам основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (в частности, по земельным участкам). Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Ликвидационная стоимость принимается равной нулю, если Общество не ожидает поступлений от выбытия объекта в конце срока его полезного использования или если ожидаемая к поступлению сумма является несущественной. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, то есть за месяцем, когда объект стал доступен для использования. В целях обеспечения точности учета амортизация начисляется пропорционально фактическому количеству календарных дней в отчетном периоде.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования (СПИ) объектов основных средств устанавливаются Обществом самостоятельно на дату признания актива исходя из технических характеристик, ожидаемого физического износа и планов руководства; учетной политикой установлены сроки по группам основных средств, применяемые при отсутствии иных надежных оценок. СПИ определяется в месяцах. По объектам, бывшим в употреблении, СПИ устанавливается исходя из ожидаемого срока их службы в процессе деятельности Общества с даты их приобретения. Базовый срок полезного использования, установленный в месяцах, пересчитывается в фактические календарные дни для целей ежедневного начисления амортизации. Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются Обществом на предмет актуальности как минимум в конце каждого отчетного года.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив (НМА) - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект не имеет материально-вещественной формы и может быть идентифицирован (отделен от других активов); - предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности (при оказании услуг, управлении ПИФ или для управленческих нужд); - предназначен для использования в течение периода более 12 месяцев; - способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет исключительные или договорные права. Ввиду применения Обществом упрощенной системы налогообложения (УСН), суммы входящего НДС являются невозмещаемыми и включаются в первоначальную стоимость НМА. Общество устанавливает лимит стоимости для признания активов в качестве НМА в размере 150 000 рублей за единицу с учетом невозмещаемого НДС. Стоимость малоценных объектов, удовлетворяющих критериям НМА, но стоящих менее установленного лимита, признается расходами периода. Нематериальные активы объединяются Обществом в следующие однородные группы: - Исключительные права на программное обеспечение и базы данных; - Неисключительные права на программное обеспечение (лицензии), полученные по лицензионным договорам; - Прочие нематериальные активы (включая приобретенные за плату товарные знаки и интернет-сайты). Торговые марки, товарные знаки и иные аналогичные объекты, созданные силами самого Общества (внутренне созданные), не признаются в качестве нематериальных активов и списываются на расходы в периоде их возникновения.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые Обществом налоги. Последующий учет нематериальных активов применительно к группе однородных нематериальных активов осуществляется по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	В Обществе отсутствуют нематериальные активы, подлежащие переоценке.

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации. Общество проверяет такие активы на возможность надежного определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно установить их срок полезного использования. Нематериальные активы проверяются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного года, а при выявлении признаков возможного обесценения (в том числе морального устаревания) - на дату их выявления. Признаки обесценения нематериальных активов на отчетную дату не выявлены.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для всех нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации. Сроком полезного использования нематериальных активов считается период, в течение которого использование объекта будет приносить экономические выгоды Обществу; он устанавливается в месяцах индивидуально для каждого актива при его принятии к учету. Амортизация начисляется с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта, пропорционально фактическому количеству календарных дней в отчетном периоде. Расчетная ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов принимается равной нулю, за исключением случаев, когда существует обязательство третьего лица купить данный актив в конце срока его полезного использования, или когда для него существует активный рынок. Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость нематериальных активов пересматриваются Обществом как минимум в конце каждого отчетного года.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Собственными силами нематериальные активы не создаются.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Бухгалтерский учет вознаграждений работникам и расчетов по социальному страхованию и обеспечению осуществляется в соответствии с Указанием Банка России от 31.03.2025 № 7025-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" и МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений одновременно признаются обязательства по оплате соответствующих страховых взносов, рассчитанных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Стимулирующие выплаты и иные вознаграждения признаются в том периоде, в котором у Общества возникает обязательство по их выплате. Обязательства по оплате ежегодных оплачиваемых отпусков признаются по мере накопления работниками права на отпуск, с учетом страховых взносов, и определяются на последний календарный день каждого месяца.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	У Общества отсутствуют собственные пенсионные планы с установленными выплатами.
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 договоров аренды осуществляется Обществом в соответствии с Указанием Банка России от 30.06.2025 № 7118-У и МСФО (IFRS) 16 «Аренда». На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования (ППА) и обязательство по аренде. Обязательство по аренде отражается в бухгалтерском балансе Общества в составе кредитов, займов и прочих привлеченных средств. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, а при ее отсутствии - с применением ставки привлечения заемных средств, определенной на основании профессионального суждения руководства Общества. Каждый арендный платеж распределяется между уменьшением обязательства и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (рассчитываемой линейным способом пропорционально фактическим календарным дням) и накопленных убытков от обесценения.
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	Общество применяет предусмотренное стандартами освобождение от признания активов и обязательств в отношении краткосрочных договоров аренды помещений, заключенных на срок не более 12 месяцев (и не содержащих опции выкупа базового актива). Арендные платежи по таким договорам признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды. В случае наличия обоснованного намерения продлевать договор аренды за пределами сроков, изначально указанных в договоре, а также учитывая прошлый опыт взаимодействия с арендодателем, Общество на основании профессионального суждения определяет фактический (ожидаемый) срок аренды как превышающий 12 месяцев. В этом случае Общество признает по договору актив в форме права пользования и обязательство по аренде в общем порядке.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	У Общества отсутствуют договоры с правом выкупа предмета аренды.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. Для ее определения в качестве исходных данных используются средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в соответствующей валюте на сопоставимые сроки, публикуемые на сайте Банка России, с корректировкой при необходимости.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменная часть арендной платы, уплачиваемая Обществом по договорам аренды (возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг), не включается в оценку обязательства по аренде и первоначальную стоимость актива в форме права пользования (ППА). Данные платежи признаются расходами периода в составе общих и административных расходов по мере фактического оказания услуг.

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	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов Обществом признаются активы, потребляемые в рамках обычного операционного цикла организации либо используемые для управленческих нужд в течение периода не более 12 месяцев. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, пригодное для использования (далее - по себестоимости). В связи с применением Обществом упрощенной системы налогообложения (УСН) входящий налог на добавленную стоимость (НДС) и иные невозмещаемые налоги и сборы включаются в фактическую себестоимость запасов. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости, определенной при первоначальном признании, или чистой цены продажи. Запасы для управленческих нужд отражаются в составе запасов и списываются на расходы при передаче в эксплуатацию. При отпуске материалов в эксплуатацию и ином выбытии оценка запасов, имеющих индивидуальные признаки, производится по стоимости каждой единицы. Оценка запасов, не имеющих индивидуальных признаков, при их расходовании, выбытии или перемещении производится по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	При отражении в бухгалтерском учете резервов - оценочных обязательств и условных обязательств Общество руководствуется Указанием Банка России от 02.10.2024 № 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами". Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. При определении суммы резерва - оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: - определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; - расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания кредиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности уставный капитал, добавочный капитал и нераспределенная прибыль Общества квалифицированы как элементы капитала. Уставный капитал признается по номинальной стоимости долей. Добавочный капитал признается в сумме внесенных вкладов от учредителя. Общество раскрывает информацию о любых изменениях по сравнению с предыдущим периодом и о выполнении в отчетном периоде внешних требований к капиталу.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрено создание резервного капитала.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	В соответствии с пунктом 4.2 Указания Банка России от 10.10.2025 № 7210-У его требования не распространяются на некредитные финансовые организации, применяющие УСН. С 01.01.2026 Общество не признает отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, временные разницы для целей бухгалтерского учета не определяются; последствия изменения учетной политики отражены ретроспективно (примечание 3). В сверке условного и фактического расхода по налогу на прибыль (примечание 25) разница между условным расходом, рассчитанным от прибыли до налогообложения, и текущим налогом, исчисленным от налоговой базы по УСН, рассматривается как различие баз сравнения и отражается одной суммой по строке «расходы, не принимаемые к налогообложению». Налог, уплачиваемый в связи с применением УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности признается текущим налогом на прибыль в значении МСФО (IAS) 12. Начисление налога отражается на счете № 71802 по символу 55413 в корреспонденции со счетом № 60301. В бухгалтерской (финансовой) отчетности текущий налог представляется по показателям «Требования (Обязательство) по текущему налогу на прибыль», «текущий налог на прибыль», «Уплаченный налог на прибыль»; порядок представления текущего налога по сравнению с предыдущими отчетными периодами не изменился.
52	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает дивиденды в соответствии с законодательством РФ. Общество отражает дивиденды в капитале в том периоде, в котором они объявлены. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Данные дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности".
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	К прочим объектам бухгалтерского учета относятся активы и обязательства, не поименованные в отдельных статьях бухгалтерского баланса. Их учет и оценка ведутся в соответствии с учетной политикой и нормативными актами Банка России; в бухгалтерском балансе они отражаются в составе прочих активов или прочих обязательств в зависимости от их экономической сущности, а информация о них раскрывается в соответствующих примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

тыс. руб.

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026			На 31.12.2025	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчетные счета	50 232	(34)	**50 198**	284	**284**
2	**Итого**	**50 232**	**(34)**	**50 198**	**284**	**284**
3	Текстовое пояснение	1. По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 4-х кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2025: в 3-х кредитных организациях и банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств превышающей 50 231 тыс. рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 50 231,8 тыс. рублей (на 31.12.2025 года: 284 тыс. рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2025 года: 100 процентов). 2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 30.09.2026 года включают 0 тыс. рублей (на 31.12.2025 года: 0 тыс. рублей)				

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

тыс. руб.

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Денежные средства	50 198	284
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	34	-
3	**Итого**	**50 232**	**284**

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

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

тыс. руб.

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026			На 31.12.2025	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	82 152	(20)	**82 132**	122 656	**122 656**
2	**Итого**	**82 152**	**(20)**	**82 132**	**122 656**	**122 656**
3	Текстовое пояснение	1. По состоянию на 30.09.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки средств на депозитах в 2-х кредитных организациях (ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве, ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк") (на 31.12.2025 года в 3-х кредитных организациях (ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве, ПАО СБЕРБАНК, ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк"). Совокупная сумма этих средств на 30.09.2026 года составляла 82 152 тыс. руб.: в ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве 18 829 тыс. руб. (депозит в юанях по курсу ЦБ РФ на отчетную дату), в ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" 63 323 тыс.руб. (на 31.12.2025 года: 122 656 тыс. руб.: в ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве 16 357 тыс. руб. (депозит в юанях по курсу ЦБ РФ на отчетную дату), в ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" 49 526 тыс.руб., в ПАО СБЕРБАНК 56 773 тыс. руб.), или 100 процентов от общей суммы остатка средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах: 22,9 % в ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве, 77,1 % в ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" (на 31.12.2025 года: 13,3 % в ф-л ПАО "Банк "Санкт-Петербург" в г.Москве, 40,4 % в ф-л "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк", 46,3 % в ПАО СБЕРБАНК). 2. По состоянию на 30.09.2026 года и на 31.12.2025 года средств, использование которых ограничено, не было. 3. Справедливая стоимость размещенных средств в российских кредитных организациям, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью. 4. По состоянию на 30.09.2026 и на 31.12.2025 средства в кредитных организациях являются текущими и не обесцененными.					

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		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:	рубли: 12,97 % юани: 3,9%	рубли: 28.12.2026 юани: 19.01.2027	рубли: 14,60 % - 15,51 % юани: 2,66%	рубли: 12.01.2026 - 24.02.2026 юани: 19.01.2026

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. руб.

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026			На 31.12.2025		
		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	Прочие выданные займы	-	-	-	201	(201)	-
2	Прочее	1 028	(12)	**1 017**	1 014	(10)	**1 004**
3	**Итого**	**1 028**	**(12)**	**1 017**	**1 215**	**(211)**	**1 004**

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

тыс. руб.

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026			На 31.12.2025	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность клиентов	11 155	(564)	**10 590**	10 255	**10 255**
2	Прочее	9 646	-	**9 646**	-	-
3	**Итого**	**20 801**	**(564)**	**20 237**	**10 255**	**10 255**
4	Текстовое пояснение	1. Дебиторская задолженность клиентов на 30.09.2026 года представлена задолженностью клиентов по услугам доверительного управления в сумме 11 155 тыс. руб. (на 31.12.2025 года в сумме 10 255 тыс. руб.). 2. Прочая дебиторская задолженность на 30.09.2026 составляет 9 646 тыс. руб. и состоит из задолженности паевых инвестиционных фондов (ПИФ), находящихся под управлением ООО УК "Интеро Инвест" (НФО), по НДС, возникшему при совершении операций с имуществом ПИФ в соответствии со статьей 174.1 НК РФ, включенному НФО в собственный бухгалтерский баланс и подлежащему уплате НФО в бюджет РФ; по состоянию на 31.12.2025 отсутствует.				

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	
1	2	3	4	5
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:**	**-**	**35**	**35**
2	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**539**	**35**	**574**
3	**накопленная амортизация**	**(539)**	**-**	**(539)**
4	**Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:**	**-**	**35**	**35**
5	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**539**	**35**	**574**
6	**накопленная амортизация**	**(539)**	**-**	**(539)**
7	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**	**-**	**35**	**35**
8	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**539**	**35**	**574**
9	**накопленная амортизация**	**(539)**	**-**	**(539)**
10	**Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:**	**-**	**35**	**35**
11	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**539**	**35**	**574**
12	**накопленная амортизация**	**(539)**	**-**	**(539)**
13	Текстовое пояснение	1. По состоянию на отчетные даты признаки обесценения нематериальных активов отсутствовали.		

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочие	Земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:**	**-**	**12**	**5 222**	**5 235**
2	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**573**	**134**	**9 690**	**10 397**
3	**накопленная амортизация**	**(573)**	**(122)**	**(4 468)**	**(5 162)**
4	Амортизация	-	(12)	(3 110)	**(3 123)**
5	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	**-**	**-**	**441**	**441**
6	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	441	**441**
7	Прочее	-	-	(1 561)	**(1 561)**
8	**Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:**	**-**	**-**	**991**	**991**
9	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**573**	**134**	**8 570**	**9 276**
10	**накопленная амортизация**	**(573)**	**(134)**	**(7 578)**	**(8 285)**
11	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**	**-**	**-**	**6 273**	**6 273**
12	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**573**	**134**	**6 320**	**7 027**
13	**накопленная амортизация**	**(573)**	**(134)**	**(47)**	**(754)**
14	Амортизация	-	-	(2 730)	**(2 730)**
15	Прочее	-	-	525	**525**
16	**Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:**	**-**	**-**	**4 069**	**4 069**
17	**первоначальная (переоцененная) стоимость**	**573**	**134**	**6 845**	**7 552**
18	**накопленная амортизация**	**(573)**	**(134)**	**(2 777)**	**(3 483)**

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

тыс. руб.

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	9 481	**9 481**	125 675	**125 675**
2	Расчеты с персоналом	3	**3**	3	**3**
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	799	**799**	852	**852**
4	Запасы	1	**1**	1	**1**
5	**Итого**	**10 284**	**10 284**	**126 532**	**126 532**

Анализ изменений запасов

тыс. руб.

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	**Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:**	-	-	**1**	**1**
2	**стоимость (или оценка)**	-	-	**1**	**1**
3	Поступление (создание)	218	30	-	**248**
4	Признание в составе расходов	(218)	(30)	-	**(248)**
5	**Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:**	-	-	**1**	**1**
6	**стоимость (или оценка)**	-	-	**1**	**1**
7	**Балансовая стоимость на 01.01.2026 г., в том числе:**	-	-	**1**	**1**
8	**стоимость (или оценка)**	-	-	**1**	**1**
9	Поступление (создание)	197	4	-	**201**
10	Выбытие	-	-	(0)	**(0)**
11	Признание в составе расходов	(197)	(4)	-	**(201)**
12	**Балансовая стоимость на 30.09.2026 г., в том числе:**	-	-	**1**	**1**
13	**стоимость (или оценка)**	-	-	**1**	**1**

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

тыс. руб.

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	4 274	6 278
2	**Итого**	**4 274**	**6 278**

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026		На 31.12.2025	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15,64%	26.10.2027	15,64%	26.10.2027

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

тыс. руб.

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	42	40
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	46	48
3	Прочее	18 684	125 584
4	**Итого**	**18 772**	**125 672**
5	Текстовое пояснение	1. Прочая кредиторская задолженность на 30.09.2026 включает в себя задолженность перед паевыми инвестиционными фондами (ПИФ), находящимися под управлением ООО УК "Интеро Инвест" (НФО), по НДС, возникшему при совершении операций с имуществом ПИФ в соответствии со статьей 174.1 НК РФ, включенному НФО в собственный бухгалтерский баланс и подлежащему возмещению НФО из бюджета РФ в размере 18 350 тыс. руб. (На 31.12.2025: в размере 125 475 тыс. руб.)	

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

тыс. руб.

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	9 228	18 069
2	Расчеты по социальному страхованию	2 828	5 639
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	350	1 814
4	**Итого**	**12 406**	**25 522**
5	Текстовое пояснение	1. Расчеты с персоналом включают в себя обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам (резервы на отпуска) по состоянию на 30.09.2026 в размере 7 165 тыс. руб. (на 31.12.2025: 7 882 тыс. руб.).	

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 15.1

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	Номинальный зарегистрированный уставный капитал организации по состоянию на 30.09.2026 года составляет 15 100 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 15 100 тысяч рублей). Количество участников Общества по состоянию на 30.09.2026: 1 (один) с долей 100 % (на 31.12.2025 - 1 (один) с долей 100%).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменений в структуре долей в капитале в отчетном периоде не было.
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировки капитала на инфляцию в отчетносм периоде не было.
4	Информация о распределении прибыли	Распределения прибыли в отчетном периоде не было.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительные права для участников не предусмотрены.

Управление капиталом

Таблица 15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	1. Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. 2. В течение 9 месяцев 2026 года и 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. 3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 30.09.2026 г. должен составлять не менее 26 782 тыс. руб. (на 31.12.2025: не менее 26 061 тыс.руб.). 4. На 30.09.2026 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 117 464 тыс. руб. (на 31.12.2025 года: 96 479 тыс. руб.).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушений не установлено
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы отсутствуют

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

тыс. руб.

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	**12 280**	**12 900**	**3 925**	**4 426**
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 446	8 895	2 156	2 143
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	14	13	-	8
4	прочее	5 821	3 991	1 769	2 275
5	**Итого**	**12 280**	**12 900**	**3 925**	**4 426**

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

тыс. руб.

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	2 105	(2 579)	1 656	950
2	**Итого**	**2 105**	**(2 579)**	**1 656**	**950**

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс. руб.

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности					
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	86 423	82 959	30 120	27 615
2	**Итого**	**86 423**	**82 959**	**30 120**	**27 615**
3	**Всего**	**86 423**	**82 959**	**30 120**	**27 615**

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

тыс. руб.

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	40 739	38 269	12 879	11 795
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	10 212	6 442	2 975	1 955
3	Прочее	155	153	52	52
4	**Итого**	**51 106**	**44 863**	**15 905**	**13 801**
5	Текстовое пояснение	1. Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за 9 месяцев 2026 года включают: расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года 0 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года: 0 тыс. руб.), расходы по выплате выходных пособий 700 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года: 0 тыс. руб.) и включают расходы по договорам добровольного медицинского страхования работников в размере 689 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года: 583 тыс. руб.). 2. Страховые взносы, начисленные на выплаты вознаграждений работникам за 9 месяцев 2026 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 10 212 тыс. руб. (за 9 месяцев 2025 года: 6 442 тыс. руб.)			

Примечание 20. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

тыс. руб.

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	5 982	7 500	1 299	2 095
2	**Итого**	**5 982**	**7 500**	**1 299**	**2 095**

Примечание 21. Процентные расходы

Процентные расходы

тыс. руб.

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	По обязательствам по аренде	568	373	169	56
2	**Итого**	**568**	**373**	**169**	**56**

Примечание 22. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

тыс. руб.

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 293	1 206	343	361
2	Амортизация основных средств	2 730	3 123	957	1 048
3	Расходы по аренде	906	780	306	265
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	424	515	135	164
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	83	150	66	17
6	Транспортные расходы	79	48	17	10
7	Расходы на служебные командировки	85	7	-	7
8	Неустойки (штрафы, пени)	10 310	1	10 310	0
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	211	213	82	106
10	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1	-	1	-
11	Прочее	1 326	701	473	264
12	**Итого**	**17 447**	**6 745**	**12 689**	**2 243**

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

тыс. руб.

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	441	-	-
2	**Итого**	**-**	**441**	**-**	**-**

Прочие расходы

тыс. руб.

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	Прочее	243	231	78	79
2	**Итого**	**243**	**231**	**78**	**79**

Примечание 24. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Некредитная финансовая организация арендует офисные помещения для ведения своей уставной деятельности. В 2025 и 2026 годах в аренде находились: 1. нежилые помещения по адресу: г.Москва, ул.Можайский Вал, д. 8, этаж 3, помещ. 3Н/3 в соответствии с договором аренды № 03/АР-23 от 28.04.2023 г. Аренда по указанному договору классифицирована в качестве операционной аренды (далее - Договор аренды 1). 2. нежилые помещения по адресу: г.Москва, ул.Усачева, д.33, стр.2, этаж 6 в соответствии с договором субаренды № 2712-2025_РМС-УКИИ от 27.12.2025 г. На основании профессионального суждения, учитывая опыт прошлых лет, Аренда по указанному договору классифицирована в качестве финансовой аренды (далее - Договор аренды 2). 3. До 27.12.2025 в аренде находились нежилые помещения по адресу: г.Москва, ул.Усачева, д.33, стр.2, этаж 6 в соответствии с договором субаренды № 27/04 от 27.04.2022 г. На основании профессионального суждения, учитывая опыт прошлых лет, Аренда по указанному договору была классифицирована в качестве финансовой аренды (далее - Договор аренды 3).
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Все основные денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, отражены при оценке обязательств по Договору аренды 2 и Договору аренды 3. Договор аренды 2 и Договор аренды 3 предусматривают переменную часть арендной платы, которая фактически является оплатой коммунальных услуг и признается в расходах в качестве расходов по операциям с основными средствами по мере получения таких услуг. Договор аренды 1 не предусматривает переменную часть арендной платы. Обеспечение коммунальными ресурсами включено в стоимость арендной платы и признаются в расходах на аренду.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий, связанных с договорами аренды, нет.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операций продажи с обратной арендой договорами аренды не предусмотрены.
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	-
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затрат, связанных с произведенными улучшениями предметов аренды, в отчетном периоде не было.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Затрат, связанных с поступлением предмета аренды и приведением его в пригодное для использования состояния, в отчетном и сравнительном периоде не было.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	1. В связи с изменением площади арендуемых помещений и постоянной составляющей арендной платы по Договору аренды 3 в 2025 году был осуществлен пересмотр фактической стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Для расчета пересмотренной приведённой стоимости обязательств в отношении Договора аренды 3 использованы средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации) на срок от 181 дня до 1 года, публикуемые на сайте Банка России. 2. В связи с изменением стоимости постоянной составляющей арендной платы по Договору аренды 2 в 2026 году была осуществлена переоценка арендных обязательств и пересмотр фактической стоимости актива в форме права пользования. Процентная ставка по Договору 2 не менялась.

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

тыс. руб.

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Балансовая стоимость	
			На 30.09.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	4 069	6 273
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	(4 274)	(6 278)

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

тыс. руб.

Таблица 24.3

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:	**(1 640)**	**(1 253)**
2	проценты уплаченные	(568)	(373)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(956)	(786)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(116)	(94)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	**(2 529)**	**(3 007)**
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(2 529)	(3 007)
7	**Итого**	**(4 170)**	**(4 260)**

Примечание 25. Налог на прибыль
Налог на прибыль в разрезе компонентов

тыс. руб
Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	3 188	5 521	1 833	2 061
2	**Итого налог на прибыль, в том числе:**	**3 188**	**5 521**	**1 833**	**2 061**
3	**налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка**	**3 188**	**5 521**	**1 833**	**2 061**
4	Текстовое пояснение	1. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности налогом на прибыль признается налог, уплачиваемый Обществом в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов». Поскольку базой исчисления налога является облагаемая нетто-величина (доходы за вычетом расходов), налог соответствует определению налога на прибыль в значении МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Информация о налоге раскрывается в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12. 2. Ставка налога за 9 месяцев 2026 года составляет 15 процентов (за 9 месяцев 2025 года: 15 процентов). 3. Сравнительные показатели за 9 месяцев 2025 года и за период с 01.07.2025 по 30.09.2025 пересчитаны ретроспективно: расход по отложенному налогу на прибыль (283 тыс. руб. и 89 тыс. руб. соответственно) исключен (примечание 3).			

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

тыс. руб
Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За период с 01.07.2026 по 30.09.2026	За период с 01.07.2025 по 30.09.2025
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	25 044	33 815	4 940	14 525
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3 757	5 072	741	2 179
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	**(568)**	**449**	**1092**	**(118)**
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(568)	449	1 092	(118)
5	**Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка**	**3 188**	**5 521**	**1 833**	**2 061**
6	Текстовое пояснение	1. Условный расход по налогу на прибыль рассчитан как произведение прибыли до налогообложения на ставку налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), 15 процентов. 2. Общество не признает отложенные налоговые активы и обязательства (примечание 4), временные разницы для целей бухгалтерского учета не определяются. В связи с этим разница между условным расходом по налогу на прибыль и текущим налогом в полном объеме отражена по строке «Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению…» и объясняется различием баз сравнения - прибыли до налогообложения, определяемой по правилам бухгалтерского учета, и налоговой базы по УСН. 3. Поскольку различие баз сравнения возникает преимущественно по расходам, корректировка за каждый период отражается одной суммой по строке «расходы, не принимаемые к налогообложению». Отрицательное значение означает, что налоговая база по УСН за период меньше прибыли до налогообложения, в том числе в связи с учетом в налоговой базе отчетного периода расходов, признанных в бухгалтерском учете в предыдущих периодах. 4. Сравнительные показатели за 9 месяцев 2025 года и за период с 01.07.2025 по 30.09.2025 представлены в том же порядке в связи с ретроспективным пересчетом (примечание 3).			