

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286596000	96727557	1247700077350	9706041728

## БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ на 30.09.2025 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Космос Капитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

За 9 месяцев

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
	<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	23 575	39 683	-
2	<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>133 956</b>	<b>13 535</b>	-
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	99 991	-	-
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	945	792	-
5	дебиторская задолженность	8	33 020	12 742	-
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	24 355	19 033	-
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	18 971	19 262	-
8	Отложенные налоговые активы	24	-	125	-
9	Прочие активы	11	583	1 511	-
10	<b>Итого активов</b>		<b>201 440</b>	<b>93 148</b>	-
	<b>Раздел II. Обязательства</b>				
11	<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:</b>		<b>8 927</b>	<b>11 905</b>	-
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	8 342	11 366	-
13	кредиторская задолженность	13	585	539	-
14	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	2 257	-	-
15	Отложенные налоговые обязательства	24	197	-	-
16	Прочие обязательства	14	2 113	1 425	-
17	<b>Итого обязательств</b>		<b>13 494</b>	<b>13 330</b>	-
	<b>Раздел III. Капитал</b>				
18	Уставный капитал	15	30 000	30 000	-
19	Добавочный капитал		51 073	51 073	-
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		106 873	(1 255)	-
21	<b>Итого капитала</b>		<b>187 946</b>	<b>79 818</b>	-
22	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>201 440</b>	<b>93 148</b>	-

Генеральный директор \_\_\_\_\_

(подпись)

28.10.2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286596000	96727557	1247700077350	9706041728

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 9 месяцев 2025 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Космос Капитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

За 9 месяцев

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.	За 3 квартал 2025г.	За 3 квартал 2024г.
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>						
1	<b>Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:</b>		<b>10 885</b>	<b>3 878</b>	<b>4 779</b>	<b>1 896</b>
2	процентные доходы	16	10 894	3 889	4 782	1 891
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		(9)	(11)	(3)	5
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	17	221 123	11 549	89 619	11 549
5	Расходы на персонал	18	(51 458)	(17 244)	(16 740)	(10 920)
6	Прямые операционные расходы	19	(1 091)	(983)	(490)	(177)
7	Процентные расходы	20	(1 221)	(1 297)	(363)	(519)
8	Общие и административные расходы	21	(33 800)	(10 419)	(13 274)	(2 810)
9	Прочие расходы	22	(250)	(447)	(76)	(15)
10	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>144 188</b>	<b>(14 963)</b>	<b>63 455</b>	<b>(996)</b>
11	Налог на прибыль, в том числе:	24	<b>(36 060)</b>	<b>3 158</b>	<b>(15 912)</b>	<b>452</b>
12	текущий налог на прибыль	24	(35 738)	-	(15 621)	-
13	отложенный налог на прибыль	24	(322)	3 158	(291)	452
14	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>108 128</b>	<b>(11 805)</b>	<b>47 543</b>	<b>(544)</b>
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>						
15	<b>Итого совокупного дохода (расхода)</b>		<b>108 128</b>	<b>(11 805)</b>	<b>47 543</b>	<b>(544)</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_

(подпись)

28.10.2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286596000	96727557	1247700077350	9706041728

## ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 9 месяцев 2025 г.

Акционерное общество "Управляющая компания Космос Капитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004

За 9 месяцев

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Остаток на 01.01.2024 г.</b>		-	-	-	-
2	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	(11 805)	(11 805)
3	Выпуск акций (вклады участников общества)		30 000	-	-	30 000
4	Прочие взносы акционеров (участников)		-	50 000	-	50 000
5	Остаток на 30.09.2024 г.		30 000	50 000	(11 805)	68 195
6	Остаток на 01.01.2025 г.		30 000	51 073	(1 255)	79 818
7	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		30 000	51 073	(1 255)	79 818
8	Остаток на 01.01.2025 г.		30 000	51 073	(1 255)	79 818
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	108 128	108 128
10	<b>Остаток на 30.09.2025 г.</b>		<b>30 000</b>	<b>51 073</b>	<b>106 873</b>	<b>187 946</b>

Генеральный директор \_\_\_\_\_

(подпись)

28.10.2025 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286596000	96727557	1247700077350	9706041728

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 9 месяцев 2025 г.

**Акционерное общество "Управляющая компания Космос Капитал"**

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

**119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.**

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

За 9 месяцев

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		200 846	4 032
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 175)	(983)
3	Проценты полученные		11 195	3 826
4	Проценты уплаченные		(1 181)	(1 487)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(49 909)	(15 270)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(23 971)	(7 769)
7	Уплаченный налог на прибыль		(33 481)	-
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(106)	-
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		102 218	(17 651)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(4 896)	(8 929)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(9 014)	(15 098)
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(13 910)	(24 027)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(4 035)	(3 398)
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(4 035)	(3 398)
15	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		-	80 000
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(4 035)	76 602
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		84 273	34 924
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	39 304	-
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	123 577	34 924

Генеральный директор \_\_\_\_\_

(подпись)

28.10.2025 г.

## Примечание 1. Основная деятельность организации

### Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01102 от 25.04.2024
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами.
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	119049, Москва, Шаболовка ул., д № 2, помещение 2/Ц.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Информация не раскрывается в соответствии с Решением Совета директоров Банка России от 24 декабря 2024 года.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	ноль
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 30.09.2025 - 12 человек (на 31.12.2024 - 9 человек)

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

### Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>В 3 кв. 2025 отклонение российской экономики вверх от траектории сбалансированного роста уменьшается. Оперативные данные и опросные индикаторы свидетельствуют о замедлении роста общей экономической активности в 3 кв. 2025, который остается положительным. Динамика деловой активности неоднородна по отраслям. Значительное охлаждение наблюдается в отраслях, ориентированных на внешний спрос. Внутренний спрос поддерживается ростом доходов населения и бюджетными расходами. Рост потребительской активности несколько ускорился.</p> <p>Сохраняется напряженность на рынке труда. Зарплаты растут медленнее, чем в 2024 году, но темпы их повышения пока опережают рост производительности труда. Безработица находится на исторических минимумах. При этом, по данным опросов, доля предприятий, испытывающих дефицит кадров, постепенно сокращается.</p> <p>Денежно-кредитные условия в целом остаются жесткими. В августе – сентябре кредитные и депозитные ставки продолжили подстройку к уже реализованному смягчению денежно-кредитной политики. С середины сентября ставки денежного и долгового рынков выросли, отражая пересмотр вверх ожиданий участников рынка по дальнейшей траектории ключевой ставки. В реальном выражении процентные ставки за последние месяцы значительно не изменились. Неценовые условия банковского кредитования по-прежнему жесткие.</p> <p>Сохраняется высокая склонность домашних хозяйств к сбережению. Рост портфеля розничных кредитов в целом умеренный. В 2 пг. 2025 корпоративное кредитование растет заметно быстрее, чем в 1 пг.2025. Прогноз по росту требований к экономике в текущем году повышен до 8–11%.</p> <p>В 3 кв. 2025 текущий рост цен с поправкой на сезонность увеличился до 6,4% в пересчете на год после 4,4% в 2 кв. 2025. Аналогичный показатель базовой инфляции составил 4,3% после 4,4% в предыдущем квартале. Большинство устойчивых показателей инфляции находится в диапазоне 4–6% в пересчете на год. Годовая инфляция, по оценке на 20 октября, составила 8,2% и по итогам 2025 года ожидается в диапазоне 6,5–7,0%.</p>

2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Прилагаемая Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества.
---	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

### Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

#### Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее – НФО), в частности, с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 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".
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Неприменимо.
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	Неприменимо.

## 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 строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
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	<p>В процессе применения Учетной политики Общества руководство вырабатывает суждения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- об оценке бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы;</li> <li>- о предполагаемых сроках аренды и применимой ставке дисконтирования;</li> <li>- о правомерности признания отложенных налоговых активов в зависимости от вероятности наличия налогооблагаемой прибыли в последующих отчетных периодах (оценка возмещаемости отложенных налоговых активов);</li> <li>- о принципах оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (в частности, оценка того, имеет ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания, и пр.).</li> </ul> <p>Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>
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	<p>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают.</p> <p>Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, включенных в указанную категорию, произведен на основании соответствующих профессиональных суждений.</li> <li>- Основные средства.</li> </ul> <p>В составе основных средств Общества отражены, в том числе, активы в форме права пользования по долгосрочным договорам аренды. Оценка срока аренды была произведена Обществом с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности продления аренды.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Отложенные налоговые активы.</li> </ul> <p>В целях признания отложенных налоговых активов при оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах Общество руководствуется положениями МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Прочие обязательства.</li> </ul> <p>Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работникам признаются Обществом в размере величины ожидаемых затрат, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск, на основании применимых правил трудового законодательства РФ и Учетной политики Общества.</p>

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>Финансовые инструменты при первоначальном признании классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;</li> <li>- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</li> </ul> <p>При классификации Общество использует критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9 и соответствующими ОСБУ. При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p> <p>После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Насколько это возможно, Общество оценивает справедливую стоимость инструмента с использованием котировок данного инструмента на активном рынке. При отсутствии текущих котировок на активном рынке Общество использует методы оценки, которые максимально используют общедоступные рыночные данные и минимально используют исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей.</p> <p>Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. В отдельных случаях справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании может отличаться от цены сделки. Разница между справедливой стоимостью и ценой сделки подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если разница составляет более, чем 5% от стоимости приобретения.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой и валютой представления бухгалтерской (финансовой) отчетности является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.</p> <p>Переоценка средств в иностранной валюте осуществляется на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату. Переоценке подлежат суммы, за исключением полученных и выданных авансов и предварительной оплаты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги, учитываемых на балансовых счетах по учету расчетов с организациями нерезидентами по хозяйственным операциям.</p>
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Данная Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности Общества. При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало, помимо прочего, влияние внешних факторов, описанных в Примечании 2. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий ведения финансово-хозяйственной деятельности на финансовое положение Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	<p>Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не пересчитывались.</p>
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Существенные изменения в Учетную политику Общества с 1 января 2025 года не вносились.</p>
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>Новый стандарт и поправки к стандартам вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью их досрочного применения. Общество не осуществляло досрочный переход на новый и измененные стандарты при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Классификация и оценка финансовых инструментов (Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7)</p> <p>В мае 2024 года Совет по МСФО опубликовал Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7, касающиеся вопросов классификации и</p>

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>оценки финансовых инструментов. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты, с возможностью их досрочного применения, и регулируют вопросы:</p> <p>прекращения признания финансовых обязательств, расчеты по которым проводятся через электронную платежную систему;</p> <p>анализа на предмет соответствия критерию SPPI применительно к финансовым активам, содержащим условия соблюдения установленных целевых показателей в области охраны окружающей среды, социальной сферы и корпоративного управления (ESG-показатели) и аналогичных связанных с наступлением определенного события показателей.</p> <p>По мнению руководства Общества, поправки не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»</p> <p>МСФО (IFRS) 18 заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и будет применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты.</p> <p>Новый стандарт вводит следующие ключевые новые требования: организации обязаны классифицировать все доходы и расходы по пяти категориям в отчете о прибылях и убытках, а именно по категориям операционной, инвестиционной, финансовой и прекращенной деятельности, а также категории, относящейся к налогу на прибыль. Организации также должны представлять промежуточный итог показателя операционной прибыли, который был определен согласно новым требованиям. Величина показателя чистой прибыли организаций не изменится.</p> <p>информация об определяемых руководством показателях результатов деятельности (показателях ОРРД) подлежит раскрытию в отдельном примечании к финансовой отчетности.</p> <p>в стандарте содержится расширенное руководство по агрегированию и дезагрегированию информации в финансовой отчетности.</p> <p>Кроме того, все организации обязаны использовать показатель промежуточного итога операционной прибыли в качестве отправной точки для составления отчета о движении денежных средств при представлении операционных денежных потоков косвенным методом.</p> <p>Общество находится в процессе оценки влияния требований нового стандарта на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>Прочие стандарты</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 «Невозможность обмена валют», как ожидается, не окажут значительного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>Ниже приводятся нормативные документы Банка России в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты в будущем (применяются начиная с 01.01.2025 года):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Положение 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" ;</li> <li>- Положение Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Планы счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения";</li> <li>- Положение Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода";</li> <li>- Указание Банка России от 02.10.2024 N 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми</li> </ul>

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>агентствами" ;</p> <p>- Указание Банка России от 02.10.2024 N 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" ;</p> <p>- Указание Банка России от 02.10.2024 N 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами".</p>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	<p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства в кассе, на расчетных и специальных (корпоративных) счетах в кредитных организациях;</li> <li>- депозиты, срок размещения которых составляет не более трех месяцев;</li> <li>- денежные средства на брокерских счетах.</li> </ul>
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Общество классифицирует денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты размещения по амортизированной стоимости. На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости.</p> <p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. На основании профессионального суждения процентная ставка по договору банковского вклада может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В этом случае при отражении в бухгалтерском учете договора банковского вклада применяется рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП) и пересчитывается амортизированная стоимость с применением метода ЭСП.</p> <p>Метод ЭСП не применяется к договорам банковского вклада 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.</p> <p>Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договору банковского вклада, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовые активы, которые не были классифицированы Обществом в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, классифицируются в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>Общество может на дату первоначального признания финансовых активов по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.</p> <p>При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания, не позднее последнего дня месяца все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.</p> <p>При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой</p>

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента). Под финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.
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, у Общества отсутствует по состоянию на 30 сентября 2025 года и 31 декабря 2024 года.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит финансовые активы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - условия выпуска финансовых активов обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке, после первоначального признания и до прекращения признания – по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам 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. Общество формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Оценка долей участия в уставном капитале дочерних и зависимых организаций, учитываемых на балансовых счетах 601 и 602, осуществляется без проведения последующей переоценки. В случае наличия обесценения, по указанным активам создаются соответствующие резервы под обесценение.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	В состав прочих активов Обществом включаются требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости. В частности, в качестве прочих активов Обществом отражены авансы, уплаченные поставщикам за приобретенные товары (услуги, работы), суммы переплаты по налогам и сборам и др. Прочие нефинансовые активы учитываются Обществом по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение, определенного на основании МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых обязательств 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 Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	В течение отчетного и сопоставимого периодов отсутствовали операции по взаимозачету существенных сумм финансовых активов и обязательств.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо.
20	Хеджирование справедливой стоимости	Неприменимо.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	(описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо.
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	Неприменимо.
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	Неприменимо.
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования при выполнении работ, оказании услуг, либо для управленческих нужд, или в административных целях в течение более, чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей.</li> </ul> <p>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.</p> <p>Для последующей оценки основных средств Общество применительно ко всем группам однородных основных средств использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На конец каждого отчетного года проводится проверка на обесценение объектов основных средств. Убытки от обесценения объектов основных средств подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года Общество 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.</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо.
27	Применяемые методы амортизации и	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	всем группам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Срок полезного использования объектов основных средств определяется на дату признания (дату готовности к использованию) исходя из ожидаемых:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- срока использования,</li> <li>- физического и морального износа,</li> <li>- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.</li> </ul> <p>Применяемые сроки полезного использования по классам активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- первая группа от 1-2 лет включительно;</li> <li>- вторая группа от 2-3 лет включительно;</li> <li>- третья группа от 3-5 лет включительно;</li> <li>- четвертая группа от 5-7 лет включительно;</li> <li>- прочие группы.</li> </ul>
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем;</li> </ul> <p>право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (контроль над объектом);</li> <li>- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>- объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена;</li> <li>- первоначальная стоимость объекта превышает сто тысяч рублей.</li> </ul> <p>К нематериальным активам относятся, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- лицензии на программные продукты (права пользования программными продуктами);</li> <li>- программное обеспечение (в том числе, на которое у Общества отсутствуют исключительные права), и т.п.</li> </ul>
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченной или начисленной Обществом 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 каждого отчетного года проводится проверка нематериальных активов на обесценение. Убытки от обесценения подлежат признанию на дату их выявления. На конец каждого отчетного года определяется 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.</p>

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на 30 сентября 2025 года и 31 декабря 2024 года нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования у Общества отсутствовали.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Общество применяет линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с определенным сроком полезного использования. Начисление амортизации по объекту начинается с даты, когда он становится готов к использованию.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>- Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>- Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>- Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul> <p>Если Общество, исходя из критериев, определенных выше, не может отделить стадию исследований от стадии разработки при осуществлении работ, направленных на создание нематериального актива, то произведенные затраты учитываются в качестве затрат на стадии исследований.</p> <p>Затраты, первоначально признанные в качестве расходов, впоследствии не могут быть признаны в составе первоначальной стоимости нематериального актива.</p>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	<p>Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода. К краткосрочным вознаграждениям работникам, в частности, относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе поощрительные выплаты);</li> <li>- оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие);</li> <li>- другие вознаграждения, в том числе в иной форме (медицинское обслуживание, предоставление товаров, услуг и другие аналогичные вознаграждения).</li> </ul> <p>Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение.</p> <p>Общество признает обязательства по оплате накапливаемых периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый</p>

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накапливаемых периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на дату, когда оно не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений. Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами (негосударственное пенсионное обеспечение), признаются в размере взносов, подлежащих уплате в негосударственный пенсионный фонд, и не дисконтируются в связи с тем, что перечисление платежей происходит в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Общество не реализует 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	Неприменимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо.
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- актива в форме права пользования (строка «Основные средства» бухгалтерского баланса);</li> <li>- арендных обязательств (строка «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства» бухгалтерского баланса).</li> </ul> <p>На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При невозможности определения такой ставки Общество использует средневзвешенную процентную ставку по аналогичным заимствованиям, публикуемую Банком России. Периоды действия опционов на продление и прекращение договора аренды включаются в срок аренды только в том случае, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена или договор аренды не будет прекращен. Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что арендатор исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что арендатор не исполнит опцион на прекращение аренды, Общество учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у арендатора экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.</p>
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и	Общество-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда; и

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
	обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	(b) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается Обществом по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется информация о средневзвешенных процентных ставках по аналогичным заимствованиям в соответствии со статистическим бюллетенем Банка России, раскрываемой на официальном сайте ( <a href="http://www.cbr.ru/statistics/int_rat">http://www.cbr.ru/statistics/int_rat</a> ) на дату признания актива в форме права пользования и обязательства по Договорам аренды нежилого помещения.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Неприменимо.
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b>		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Данная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: - затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; - определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: - фактическая себестоимость запасов; - чистая стоимость продажи запасов.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: - у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); - представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно произвести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Общество обеспечивает документальное подтверждение обоснованности такой оценки. Общество определяет величину резерва-оценочного обязательства путем дисконтирования предполагаемых будущих потоков денежных средств с

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		использованием ставки дисконтирования в случае, если срок с даты признания резерва-оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва-оценочного обязательства составляет год и более. Резервы-оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резерв-оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых он изначально признан.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства. Кредиторская задолженность отражается 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. Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в Бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Обыкновенные акции акционерного общества классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход (добавочный капитал), за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Выкупа собственных акций в отчетном и сопоставимом периодах не было.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный фонд Общества формируется в соответствии с требованиями российского законодательства и предназначен для покрытия его убытков, погашения облигаций Общества и выкупа его акций в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд Общества формируется в соответствии с Уставом, предусматривающим создание фонда для указанных целей в размере 5% от величины уставного капитала.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных разниц. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и</li> <li>- отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.</li> </ul>
52	Порядок отражения дивидендов	<p>Общество отражает в отчете об изменениях в капитале 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.</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Неприменимо.

## Примечание 5. Денежные средства

### Денежные средства

Таблица 5.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	23 577	(2)	23 575	39 687	(5)	39 683
2	<b>Итого</b>	<b>23 577</b>	<b>(2)</b>	<b>23 575</b>	<b>39 687</b>	<b>(5)</b>	<b>39 683</b>

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	23 575	39 683
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	99 991	-
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	2	-
4	<b>Прочее</b>	<b>9</b>	<b>(379)</b>
5	<b>Итого</b>	<b>123 577</b>	<b>39 304</b>

### Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2025 г.

Таблица 5.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
2	расчетные счета	5	5
3	<b>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>	<b>(3)</b>	<b>(3)</b>
4	расчетные счета	(3)	(3)
5	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
6	расчетные счета	2	2

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 9 месяцев 2024 г.**

**Таблица 5.3**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:</b>	-	-
2	расчетные счета	-	-
3	<b>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>	4	4
4	расчетные счета	4	4
5	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:</b>	4	4
6	расчетные счета	4	4

**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**

**Таблица 6.1**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 000	(9)	99 991	-	-	-
2	<b>Итого</b>	<b>100 000</b>	<b>(9)</b>	<b>99 991</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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

**Таблица 6.2**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:</b>	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
3	<b>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>	9	9
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	9
5	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:</b>	9	9
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9	9

**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 2024 г.**

**Таблица 6.2**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:</b>	-	-
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
3	<b>Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:</b>	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-
5	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:</b>	-	-
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-

**Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 30.09.2025 г.**

**Таблица 6.3**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок на 30.09.2025 г.	Временной интервал сроков погашения на 30.09.2025 г.
1	2	3	4
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	15,9%	31 день

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

**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

**Таблица 7.1**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочее	955	(10)	945	800	(8)	792
2	<b>Итого</b>	<b>955</b>	<b>(10)</b>	<b>945</b>	<b>800</b>	<b>(8)</b>	<b>792</b>

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2025 г.**

Таблица 7.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	8	8
2	прочее	8	8
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	2	2
4	прочее	2	2
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	10	10
6	прочее	10	10

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2024 г.**

Таблица 7.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	-	-
2	прочее	-	-
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	7	7
4	прочее	7	7
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	7	7
6	прочее	7	7

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

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 8.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	33 020	-	33 020	12 742	-	12 742
2	<b>Итого</b>	<b>33 020</b>	<b>-</b>	<b>33 020</b>	<b>12 742</b>	<b>-</b>	<b>12 742</b>

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

тыс. руб.

Номер строки	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	5	6	7	8	9	10
1	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
3	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	15 098	<b>15 098</b>
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	1 908	-	-	-	-	(1 908)	-
6	Амортизация	-	(139)	-	-	-	-	-	<b>(139)</b>
7	<b>Балансовая стоимость на 30.09.2024 г., в том числе:</b>	-	<b>1 769</b>	-	-	-	-	<b>13 190</b>	<b>14 959</b>
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	1 908	-	-	-	-	13 190	<b>15 098</b>
9	накопленная амортизация	-	(139)	-	-	-	-	-	<b>(139)</b>
10	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:</b>	<b>11 696</b>	<b>7 337</b>	-	-	-	-	-	<b>19 033</b>

11	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 135	7 698	-	-	-	-	-	<b>19 833</b>
12	накопленная амортизация	(439)	(361)	-	-	-	-	-	<b>(800)</b>
13	Поступление	-	-	-	-	-	-	8 996	<b>8 996</b>
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	-	8 996	-	-	-	-	(8 996)	-
15	Амортизация	(1 815)	(1 859)	-	-	-	-	-	<b>(3 674)</b>
16	<b>Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:</b>	<b>9 881</b>	<b>14 474</b>	-	-	-	-	-	<b>24 355</b>
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	12 135	16 694						<b>28 829</b>
18	накопленная амортизация	(2 254)	(2 220)						<b>(4 474)</b>

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности: Земля, здания и сооружения	Основные средства в собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Основные средства в собственности: Транспортные средства	Основные средства в собственности: Прочее	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Земля, здания и сооружения	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Офисное и компьютерное оборудование	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Транспортные средства	Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам: Прочее	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Поступление	-	8 929	-	-	15 529	-	-	-	-	<b>24 458</b>
5	Амортизация	-	(387)	-	-	(3 075)	-	-	-	-	<b>(3 462)</b>
6	<b>Балансовая стоимость на 30.09.2024 г., в том числе:</b>	-	<b>8 542</b>	-	-	<b>12 454</b>	-	-	-	-	<b>20 996</b>
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	8 929	-	-	15 529	-	-	-	-	<b>24 458</b>
8	накопленная амортизация	-	(387)	-	-	(3 075)	-	-	-	-	<b>(3 462)</b>
9	<b>Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:</b>	-	<b>8 135</b>	-	-	<b>11 127</b>	-	-	-	-	<b>19 262</b>
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	9 066	-	-	15 529	-	-	-	-	<b>24 595</b>
11	накопленная амортизация	-	(931)	-	-	(4 402)	-	-	-	-	<b>(5 333)</b>
12	Поступление	-	4 788	-	108	969	-	-	-	-	<b>5 865</b>
13	Амортизация	-	(1 998)	-	(5)	(4 153)	-	-	-	-	<b>(6 156)</b>
14	<b>Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:</b>	-	<b>10 925</b>	-	<b>103</b>	<b>7 943</b>	-	-	-	-	<b>18 971</b>
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	13 854	-	108	16 498	-	-	-	-	<b>30 460</b>
16	накопленная амортизация	-	(2 929)	-	(5)	(8 555)	-	-	-	-	<b>(11 489)</b>

## Примечание 11. Прочие активы

### Прочие активы

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Резерв под обесценение на 30.09.2025 г.	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Резерв под обесценение на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	583	-	583	1 511	-	1 511
2	<b>Итого</b>	<b>583</b>	<b>-</b>	<b>583</b>	<b>1 511</b>	<b>-</b>	<b>1 511</b>

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

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

Таблица 12.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	8 342	11 366
2	<b>Итого</b>	<b>8 342</b>	<b>11 366</b>

### Анализ процентных ставок и сроков погашения на 30.09.2025 г.

Таблица 12.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Процентные ставки на 30.09.2025 г.	Сроки погашения на 30.09.2025 г.	Процентные ставки на 31.12.2024 г.	Сроки погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	15,64	25.02.2027	15,64	25.02.2027

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

### Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	27	83
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	15
3	Прочее	558	441
4	<b>Итого</b>	<b>585</b>	<b>539</b>

## Примечание 14. Прочие обязательства

### Прочие обязательства

Таблица 14.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 698	1 132
2	Расчеты по социальному страхованию	415	293
3	<b>Итого</b>	<b>2 113</b>	<b>1 425</b>

## Примечание 15. Капитал и управление капиталом

### Уставный капитал акционерного общества

Таблица 15.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 01.01.2024 г.	-	-	-
2	Эмиссия	300 000	30 000	<b>30 000</b>
3	На 30.09.2024 г.	300 000	30 000	<b>30 000</b>
4	На 01.01.2025 г.	300 000	30 000	<b>30 000</b>
5	На 30.09.2025 г.	300 000	30 000	<b>30 000</b>

### Управление капиталом

Таблица 15.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 9 месяцев 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет на 30 сентября 2025 года 28 496 270,24 рублей (на 31 декабря 2024 года: 25 916 998,35 рублей). На 30 сентября 2025 года величина собственных средств Общества составляет 109 579 265,92 рублей (на 31 декабря 2024 года: 29 939 886,36 рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Неприменимо
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Неприменимо

## Примечание 16. Процентные доходы

### Процентные доходы

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>10 894</b>	<b>3 889</b>
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 082	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	83	63
4	прочее	9 729	3 826
5	<b>Итого</b>	<b>10 894</b>	<b>3 889</b>

### Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	<b>По необесцененным финансовым активам, в том числе:</b>	<b>4 782</b>	<b>1 891</b>
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	993	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	29	27
4	прочее	3 760	1 864
5	<b>Итого</b>	<b>4 782</b>	<b>1 891</b>

## Примечание 17. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 17.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	221 123	11 549
2	<b>Итого</b>	<b>221 123</b>	<b>11 549</b>
3	<b>Всего</b>	<b>221 123</b>	<b>11 549</b>

### Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы (За последний квартал)

Таблица 17.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	89 619	11 549
2	<b>Итого</b>	<b>89 619</b>	<b>11 549</b>
3	<b>Всего</b>	<b>89 619</b>	<b>11 549</b>

## Примечание 18. Расходы на персонал

### Расходы на персонал

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	41 670	13 213
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	9 403	3 822
3	Прочее	385	209
4	<b>Итого</b>	<b>51 458</b>	<b>17 244</b>

### Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	14 434	8 516
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 186	2 403
3	Прочее	120	1
4	<b>Итого</b>	<b>16 740</b>	<b>10 920</b>

## Примечание 19. Прямые операционные расходы

### Прямые операционные расходы

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	145	60
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	701	890
3	Прочее	245	33
4	<b>Итого</b>	<b>1 091</b>	<b>983</b>

### Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 19.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	53	27
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	304	140
3	Прочее	133	10
4	<b>Итого</b>	<b>490</b>	<b>177</b>

## Примечание 20. Процентные расходы

### Процентные расходы

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	1 221	1 297
2	<b>Итого</b>	<b>1 221</b>	<b>1 297</b>

### Процентные расходы (За последний квартал)

Таблица 20.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	363	519
2	<b>Итого</b>	<b>363</b>	<b>519</b>

## Примечание 21. Общие и административные расходы

### Общие и административные расходы

Таблица 21.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	278	131
2	Амортизация основных средств	6 156	3 462
3	Амортизация нематериальных активов	3 674	139
4	Расходы по аренде	1	148
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	663	213
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	10 966	1 179
7	Транспортные расходы	33	14
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	35
9	Прочее	12 029	5 098
10	<b>Итого</b>	<b>33 800</b>	<b>10 419</b>

### Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 21.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	82	65
2	Амортизация основных средств	2 286	1 560
3	Амортизация нематериальных активов	1 429	96
4	Расходы по аренде	1	16
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	431	45
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	4 915	813
7	Транспортные расходы	11	-
8	Прочее	4 119	215
9	<b>Итого</b>	<b>13 274</b>	<b>2 810</b>

## Примечание 22. Прочие доходы и расходы

### Прочие расходы

Таблица 22.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	250	447
2	<b>Итого</b>	<b>250</b>	<b>447</b>

### Прочие расходы (За последний квартал)

Таблица 22.2

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	76	15
2	<b>Итого</b>	<b>76</b>	<b>15</b>

## Примечание 23. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором  
30.09.2025 г.

Таблица 23.1

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество арендует офисное помещение для ведения своей деятельности. Договор аренды недвижимости заключен на срок до 25 февраля 2027 г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют

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

**Таблица 23.2**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Номер примечания	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	7 943	11 127
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	8 342	11 366

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

**Таблица 23.3**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	<b>Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:</b>	<b>1 420</b>	<b>2 108</b>
2	проценты уплаченные	1 181	1 487
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	239	621
4	<b>Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:</b>	<b>4 035</b>	<b>3 398</b>
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 035	3 398
6	<b>Итого</b>	<b>5 455</b>	<b>5 506</b>

**Примечание 24. Налог на прибыль**

**Налог на прибыль в разрезе компонентов**

**Таблица 24.1**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	35 738	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	322	(3 158)
3	<b>Итого налог на прибыль, в том числе:</b>	<b>36 060</b>	<b>(3 158)</b>
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	36 060	(3 158)

**Налог на прибыль в разрезе компонентов (За последний квартал)**

**Таблица 24.1**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	15 621	-
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	291	(452)
3	<b>Итого налог на прибыль, в том числе:</b>	<b>15 912</b>	<b>(452)</b>
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	15 912	(452)

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

**Таблица 24.2**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	144 188	(14 963)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	36 047	(2 993)
3	<b>Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:</b>	<b>13</b>	<b>(165)</b>
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(70)	(263)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	83	98
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	36 060	(3 158)

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

**Таблица 24.2**

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	63 455	(996)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	15 864	(199)
3	<b>Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:</b>	<b>48</b>	<b>(253)</b>
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1)	(263)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	49	10
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	15 912	(452)

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**

**Таблица 24.3**

тыс. руб.

**Продолжающаяся деятельность за 9 месяцев 2025 г.**

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>				
1	Внеоборотные активы	3 327	2 002	1 325
2	Обязательство по аренде (МСФО 16)	2 086	(756)	2 842
3	Прочие активы	6 292	2 881	3 411
4	Финансовые активы	59	58	1
5	Общая сумма отложенного налогового актива	11 764	4 185	7 579
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	(1 387)	1 387
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 764	2 798	8 966
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>				
8	Внеоборотные активы	(11 714)	(2 873)	(8 841)
9	Прочие обязательства	(247)	(247)	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(11 961)	(3 120)	(8 841)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(197)	(322)	125
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(197)	(322)	125

## Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

Таблица 24.3

Продолжающаяся деятельность за 9 месяцев 2024 г.

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>				
1	Внеоборотные активы	645	645	-
2	Обязательство по аренде (МСФО 16)	2 867	2 867	-
3	Прочие активы	3 690	3 690	-
4	Финансовые активы	1	1	-
5	Общая сумма отложенного налогового актива	7 203	7 203	-
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	3 409	3 409	-
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	10 612	10 612	-
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>				
8	Внеоборотные активы	(7 427)	(7 427)	-
9	Прочие обязательства	(27)	(27)	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(7 454)	(7 454)	-
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3 158	3 158	-
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3 158	3 158	-

## Примечание 25. Операции со связанными сторонами

### Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2025 г.

Таблица 25.1  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	39	-	-	39

### Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 25.1  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	403	-	-	403

### Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2025 г.

Таблица 25.2  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(13 866)	-	-	(13 866)
2	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(1 000)	(1 000)

### Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 25.2  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 821)	-	-	(4 821)

### Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2025 г.

Таблица 25.2  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(3 443)	-	-	(3 443)
2	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	(1 000)	(1 000)

### Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2024 г.

Таблица 25.2  
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(3 280)	-	-	(3 280)

## Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	13 866	4 821
2	<b>Итого</b>	<b>13 866</b>	<b>4 821</b>

## Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу (За последний квартал)

Таблица 25.3

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	3 443	3 280
2	<b>Итого</b>	<b>3 443</b>	<b>3 280</b>

### Примечание 25. События после окончания отчетного периода

Существенные факты за период с 30 сентября 2025 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Фамилия, имя, отчество

28.10.2025 г.