

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01030, 26.09.2019
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	119270, город Москва, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комн.№27
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Общество с ограниченной ответственностью "ИНВЕСТИЦИОННАЯ ГРУППА АБСОЛЮТ", 119270, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хамовники, Лужнецкая набережная, дом 2/4, строение 4, этаж антресоль 4, комната 68. Бенефициарный владелец - информация не раскрывается в связи 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	-
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025 - 26 человек, на 30.09.2025 - 28 человек

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Прилагаемая 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.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.В 2025 году российская экономика вступила в фазу постепенного охлаждения — первые признаки замедления стали заметны уже в начале года. Ожидается, что темпы роста ВВП сократятся до 1,9% против 4,1% в 2024 году. Инфляция в 2025 году постепенно снизится с текущих двузначных значений до 7,9% на конец года. Есть предпосылки того, что Банк России начнет цикл снижения ставки в середине года. Предполагается, что ставка на конец года составит 17%. Средний курс рубля будет находиться вблизи своего равновесного уровня, что позволит поддерживать сбалансированность платежного баланса и стабильность бюджетных параметров, создавая предсказуемые условия для экономического роста. Риски реализации базового сценария преимущественно связаны с внешними факторами — колебаниями цен на нефть, поведением экономических агентов в ожидании смягчения санкций. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике..

Примечание 3. Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, применяемыми некредитными финансовыми организациями и Международными стандартами финансовой отчетности, а также учетной политикой ООО «УК «АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент». Данные, использованные при подготовке отчетности, применяются последовательно в отношении всех периодов, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность, была подготовлена из принципа допущения, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное. Функциональной валютой Общества является российский рубль. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того, чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО, касающиеся аналогичных или связанных вопросов. В Бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период номера отдельных примечаний указаны в соответствии с Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024 года 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. В случае отсутствия у Общества остатков активов и обязательств, финансового результата от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм финансовой отчетности Общества. В соответствии с приложением 5 Положения Банка России 843-П Общество не заполняет и не включает в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы или строки таблиц по операциям с активами (обязательствами), которые не осуществляло.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	не применимо
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	не применимо

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство Общества также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения по финансовым активам и обязательствам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива и обязательства в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операции и анализ эффективной процентной ставки.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Допущения и другие источники неопределенности касаются расчетных оценок, требующих от руководства наиболее сложных, субъективных или комплексных суждений. Расчетные оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Допущения и оценочные значения основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Управляющей компании обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят. Ниже приведены статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: - займы выданные и прочие размещенные средства; - средства в кредитных организациях; - примечание 48.1 в части оценки налоговых обязательств управляющей компании.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении в момент возникновения контрактных отношений по данному финансовому инструменту. Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению финансового актива. Для определения основного рынка Управляющая компания принимает во внимание всю информацию, которая является обоснованно доступной. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости либо по справедливой стоимости в зависимости от их классификации. За отчетный период в состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости входили средства размещенные в депозит в кредитных организациях. Бухгалтерский учет операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита) учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Профессиональным суждением производится оценка ожидаемых кредитных убытков и создании резервов под обесценение. По причине того, что финансовые активы имеют низкий кредитный риск, компания не создает резервы под убытки.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Остатки денежных (монетарных) активов и обязательств на отчетную дату, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу Банка России на конец отчетного периода. Доходы и расходы от операций в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Курсовые разницы, возникшие в результате изменения обменных курсов валют за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в Отчете о финансовом результате по строке Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой. Немонетарные активы и обязательства учитываются по историческому курсу на дату принятия к учету или на дату последней переоценки. На конец отчетного периода у компании нет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Управляющая Компания будет продолжать хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	У Общества отсутствуют активы/обязательства, возникшие до 31 декабря 2002 года и требующие пересчета в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29.

Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество применило все новые и измененные ОСБУ, Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), интерпретиции Совета по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - МСФО) и Комитета по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности СМСФО (далее - КИМСФО), которые имеют отношение к его деятельности и применяются к отчетным периодам, начинающимся с 01.01.2025 г.
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 составления финансовой отчетности компании и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу: - МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). - Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты).- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО или после этой даты). Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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 являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Все краткосрочные размещения в банках показаны в составе средств в других банках. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие виды активов: денежные средства на расчетных счетах, открытые в кредитных организациях.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 10%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5% - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а так же на дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	На конец отчетного периода у Общества не формируется категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность. Общество должно формировать резерв под обесценение финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании не реже одного раза в месяц в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9. Финансовые активы при первоначальном признании признаются по справедливой стоимости. В последующем финансовые активы признаются по амортизированной стоимости с применением метода ЭСП или линейного метода. Финансовые активы тестируются на обесценение. Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками представляет собой задолженность клиентов Общества по начисленному, но не выплаченному на отчетную дату вознаграждению за управление. Дебиторская задолженность, сроком исполнения до 1 (Одного) года, учитывается при первоначальном признании и последующем учете по цене договора, в рамках которого осуществляется признание дебиторской задолженности.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет дочерних, совместно контролируемых или ассоциированных предприятий.

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. К прочим активам Общество относит: уплаченные авансы поставщикам, переплаты по налоговым платежам (кроме налога на прибыль) и страховым взносам в государственные фонды, запасы. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва обесценения. Общество оценивает резервы по обесценению прочих активов на каждую отчетную дату с учетом требований МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Прочие активы, имеющие признаки обесценения резервируются.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	На отчетную дату у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все обязательства как оцениваемые в последствии по амортизированной стоимости с использованием метода ЭСП, за исключением: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток; обязательств по процентной ставке ниже рыночной. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости представлены: обязательства по аренде.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с соответствующим представлением в отчетности нетто-величины тогда и только тогда, когда организация имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм и намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Прибыли и убытки, связанные с изменениями балансовой стоимости финансового обязательства, признаются как доход или расход в составе прибыли или убытка, даже когда они относятся к инструменту, содержащему право на остаточную долю в активах организации во обмен на денежные средства или иной финансовый актив.
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 применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
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	На конец отчетного периода у Общества отсутствует инвестиционное имущество
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 объекты основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. По состоянию на конец отчетного периода Общество учитывает в категории основные средства - актив в форме права пользования в рамках договора аренды. Обществом установлен стоимостной критерий для первоначального признания основных средств в размере 100 тысяч российских рублей. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей учитываются в качестве запасов.

26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	На конец отчетного периода у Общества отсутствуют основные средства, отражаемые по переоцененной стоимости.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный метод начисления амортизации для всех объектов основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для каждой группы основных средств в момент их признания : • Здания-30 лет • Автотранспортные средства - 5 лет • Оборудование - 3-5 лет • Мебель- 5-7 лет • Вычислительная техника- 2-3 года • Прочее - 3-5 лет. Однако, оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (УК имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. УК предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: - Программное обеспечение; - Лицензии и франшизы; - Прочие НМА.
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 на дату его признания. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	На конец отчетного периода у Общества отсутствуют нематериальные активы, отражаемые по переоцененной стоимости.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». На отчетную дату у Общества отсутствуют активы с неопределенным сроком использования.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: 1) срока действия прав организации на результат интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; 2) ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого организация предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования пересматривается в конце каждого календарного года.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов в отчетный период не осуществлялись.
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	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 в размере недисконтированной величины. Управляющая компания признает обязательства по оплате периодов отсутствия работника на работе в следующем порядке: - при накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого месяца, когда работники оказывают услуги, отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. УК производит ежемесячные начисления обязательств по неиспользованным сотрудниками отпускам. - При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
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	У Общества отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	При первоначальном признании договора аренды, соответствующему критериям признания согласно МСФО (IFRS) 16, НФО признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России вразделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)". Составляется график арендных платежей для определения дисконтированной стоимости будущих платежей по аренде, которая в итоге сформирует стоимость актива и обязательства по аренде. После первоначального признания Общество оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с учетом переоценок. Объекты, арендуемые по договору аренды форме права пользования, амортизируются линейным способом. В случае возврата (изъятия) объекта аренды до истечения срока договора финансовой аренды его стоимость списывается с баланса как выбытие имущества с использованием отдельного лицевого счета на счете 61209 «Выбытие (реализация) имущества». По состоянию на конец отчетного периода у Общества на счетах бухгалтерского учета отражен актив в форме права пользования арендованным имуществом: - Договор аренды нежилого помещения под офис.
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	Не используется
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не используется
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	УК признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок аренды с учетом соответствующей ставки привлечения заемных средств, размещенной на сайте Банка России в разделе "Средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях (в целом по Российской Федерации)".
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не используется
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	По состоянию на 30 сентября 2025 г. и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход рисков и выгод происходит одновременно с получением УК права собственности на запасы или с их фактическим получением (на дату подписания товарной накладной или иного документа, предусмотренного договором). Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость (кроме случаев, когда НДС не является возмещаемым налогом) и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством). К фактическим затратам на приобретение МПЗ относятся: • суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу); • суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ; • таможенные платежи; • невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы МПЗ; • вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены МПЗ; • затраты по заготовке и доставке МПЗ до места их использования, включая расходы по страхованию; • затраты УК на доставку запасов и приведение их в состояние, пригодное для использования; • иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ. Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Активы, отвечающие требованиям для признания в качестве основных средств, но стоимостью ниже 100 тысяч российских рублей, учитываются в качестве запасов. Общество проверяет запасы на обесценение не реже одного раза в год (перед составлением годовой отчетности).
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв - оценочное обязательство - обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Оценочное обязательство признается 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 он их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); • представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под вероятным Обществом понимается вероятность 50% и более; • возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. При соблюдении условий признания, УК признает в бухгалтерском учете и отчетности оценочное обязательство в отношении: • Прочие резервы-оценочные обязательства некредитного характера; • Оценочные обязательства по налоговым претензиям; • Оценочные обязательства по судебным искам. В случае если какой-либо критерий признания оценочного обязательства не выполняется, данное обязательство считается условным.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Порядок признания и последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал был сформирован и оплачен за счет вкладов участников в российских рублях. Не дисконтируется и не подлежит переоценке.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные доли.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал не создается
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвилла, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний, и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток. Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Общество отражает отложенный налоговый актив или отложенное налоговое обязательство, а также увеличение/уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль и текущие обязательства по налогу на прибыль не позднее последнего дня месяца.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды учитываются на счете 60347 «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям». Если организация объявляет дивиденды держателям долевых инструментов (в соответствии с МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление") после отчетного периода, организация не должна признавать эти дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода. 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. Такие 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	Не используется

Таблица 5.1

ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		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
4	Денежные средства на расчетных счетах	11 821	0	11 821	7 904	0	7 904
6	Прочие денежные средства	5	0	5	3	0	3
8	Итого	11 827	0	11 827	7 907	0	7 907

По состоянию на 30 сентября 2025 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 11 827 тыс. руб. в т.ч:
 в АО "АЛЬФА-БАНК" - 10 869 тыс. руб. или 91,9 %, в ПАО СБЕРБАНК - 35,45 тыс. руб. или 0,3 %, в АО "Райффайзенбанк" - 921,7 тыс.руб. или 7,8%.

(По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях с общей суммой денежных средств 7 907 тыс. руб. в т.ч:
 в АО "АЛЬФА-БАНК" - 7 765,35 тыс. руб. или 98,2%, в ПАО СБЕРБАНК - 13,97 тыс. руб. или 0,2 %, в АО "Райффайзенбанк" - 127,68 тыс.руб. или 1,6 %.)

Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по остаткам денежных средств на расчетных счетах по состоянию на 30 сентября 2025 года и 31 декабря 2024 года, исходя из суждения о высоком рейтинге банков.

У Общества отсутствуют денежные средства использование которых ограничено по состоянию на 30 сентября 2025 г. и на 31 декабря 2024 года.

Таблица 5.2

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	11 827	7 907
8	Итого	11 827	7 907

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	52 114	0	52 114	48 151	0	48 151
14	Итого	52 114	0	52 114	48 151	0	48 151

По состоянию на 30 сентября 2025 года Обществом размещены денежные средства в сумме 52 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". (на 31 декабря 2024 года Обществом размещены денежные средства в сумме 48 000 тыс. руб. в депозит АО "АЛЬФА-БАНК". Начисленные проценты по депозиту по состоянию на 30.09.2025 г. составили 113,97 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. составили 150,77 тыс. руб). АО "АЛЬФА-БАНК" имеет высокий рейтинг, поэтому Общество не создавало резерв на обесценение. Полная балансовая стоимость депозита на 30 сентября 2025 года составила 52 114 тыс. руб. (Полная балансовая стоимость депозита на 31 декабря 2024 года составила 48 151 тыс. руб.).

У Общества отсутствовали какие-либо ограничения и лимиты установленные кредитными организациями на остатки денежных средств размещенных в депозиты кредитных организаций по состоянию на 30 сентября 2025 года и на 31 декабря 2024 года.

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

Таблица 10.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025		На 31.12.2024	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин.16% / Макс.20%	Мин.27 дней/ Макс.33 дней	Мин.15% / Макс.18,8%	Мин.10 дней/ Макс.33 дней

Дебиторская задолженность

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	6 125	0	6 125	5 505	0	5 505
6	Прочее	1 004	0	1 004	596	0	596
7	Итого	7 129	0	7 129	6 101	0	6 101

На 30.09.2025 года дебиторская задолженность клиентов в размере 6 125 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление тринадцатью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность будет погашена в Октябре 2025 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

На 31.12.2024 года дебиторская задолженность клиентов в размере 5 505 тыс. руб. представлена задолженностью клиентов по вознаграждению управляющей компании за управление двенадцатью паевыми инвестиционными фондами, полученное в рамках лицензии на управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Задолженность будет погашена в Январе 2025 г.

Резерв по дебиторской задолженности не создавался.

По строке 6 "Прочее" дебиторская задолженность в размере 1 004 тыс.руб. представлена как задолженность, за услуги по управлению ПИФ (тендерные процедуры, госпошлины, и пр.). в т.ч: 868,0 тыс.руб. - Расчеты с к/а - за неисключительное право использования ПО EveryTag VDR Cloud, пользовательская лицензия до 50 пользователей, сроком на 6 мес., будут закрыты в Феврале 2026 года. По оставшейся дебиторской задолженности в размере 136 тыс.руб, Обществом принимается во внимание, что к/а являются публичными организациями, у Общества нет оснований считать данную задолженность просроченной с риском получения ожидаемых кредитных убытков.

Нематериальные активы

(тыс.руб.)

Номер показател я	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	254	24 997	0	279
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	494	70	0	564
3	накопленная амортизация	(240)	(45)	0	(286)
12	Амортизация	(254)	(25)	0	(279)
23	Балансовая стоимость на 30.09.2024 года, в том числе:	0	0	0	0
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	494	70	0	564
25	накопленная амортизация	(494)	(70)	0	(564)
27	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	0	0	0	0
49	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	0	0	0	0
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	0	0
51	накопленная амортизация	0	0	0	0
52	накопленное обесценение	0	0	0	0

1. Общество на 30.09.2025 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

2. Общество на 31.12.2024 года не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

По состоянию на 31.12.2024г. в организации имелись полностью самортизированные объекты нематериальных активов (НМА). В рамках процедуры ежегодной инвентаризации активов было выявлено, что организация не планирует дальнейшего получения экономических выгод от использования данных НМА.

Принято решение:

- Пересмотр срока полезного использования НМА, по которым не планируется дальнейшее получение эконмических выгод – не производить.
- Списать НМА, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод - с балансового учета по состоянию на 31.12.2024г.

3. По состоянию на 30.09.2025 признаки обесценения НМА отсутствуют. У Общества отсутствуют затраты на разработку программного обеспечения, капитализированные в стоимость нематериального актива. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется метод равномерного начисления. Объекты отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Поступившие нематериальные активы были приобретены за счет собственных средств Общества.

Основные средства и капитальные вложения в них

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам		Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование		
1	2	3	4	7	8	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 года, в том числе:	0	25	13 985	0	0	14 009
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	215	22 426	0	0	22 641
3	накопленная амортизация	0	(190)	(8 442)	0	0	(8 632)
10	Амортизация	0	(25)	(3 499)	0	0	(3 524)
21	Балансовая стоимость на 30.09.2024 года, в том числе:	0	0	10 485	0	0	10 485
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	215	22 426	0	0	22 641
23	накопленная амортизация	0	(215)	(11 941)	0	0	(12 156)
25	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	0	0	9 310	0	0	9 310
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	22 426	0	0	22 426
27	накопленная амортизация	0	0	(13 116)	0	0	(13 116)
34	Амортизация	0	0	(3 487)	0	0	(3 487)
45	Балансовая стоимость на 30.09.2025 года, в том числе:	0	0	5 824	0	0	5 824
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	22 426	0	0	22 426
47	накопленная амортизация	0	0	(16 603)	0	0	(16 603)

1. По состоянию на 30.09.2025 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.
2. По состоянию на 31.12.2024 года признаки обесценения основных средств отсутствуют. Накопленные убытки от обесценения отсутствуют.
3. По состоянию на 31.12.2024г. в организации имеются полностью самортизированные объекты основных средств (ОС). В рамках процедуры ежегодной инвентаризации активов было выявлено, что организация не планирует дальнейшего получения экономических выгод от использования данных ОС.
- В результате, инвентаризационной комиссией принято решение:
- Пересмотр срока полезного использования ОС, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод – не производить.
 - Списать ОС, по которым не планируется дальнейшее получение экономических выгод - с балансового учета по состоянию на 31.12.2024г.
- Основание: Дефектная ведомость на списание ТМЦ 6/н от 24.01.2025г.
4. В разделе "Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам" отражена информация об активе в форме права пользования по договору аренды нежилого помещения (офис).
- На 30.09.2025 накопленная амортизация по этому объекту составила 16 603 тыс. руб., балансовая стоимость 5 824 тыс. руб. На 31.12.2024 накопленная амортизация по этому объекту составила 13 116 тыс. руб., балансовая стоимость 9 310 тыс. руб.
5. За 9 месяцев 2025 года и в 2024 году Обществом не передовались объекты основных средств в залог, а также отсутствуют какие-либо ограничения по использованию.

Прочие активы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	0	0	0	0	0
2	Расчеты с персоналом	115	0	115	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	21	0	21	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 100	0	1 100	443	0	443
6	Запасы	3	0	3	3	0	3
11	Итого	1 239	0	1 239	446	0	446

Анализ изменений запасов

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
2	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
4	Поступление (создание)	0	60	2 821	0	0	2 881
8	Признание в составе расходов	0	(60)	(2 821)	0	0	(2 881)
12	Балансовая стоимость на 30.09.2024 г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
13	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
15	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
16	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3
18	Поступление (создание)	0	122	294	0	0	416
22	Признание в составе расходов	0	(122)	(294)	0	0	(416)
26	Балансовая стоимость на 30.09.2025 г., в том числе:	0	3	0	0	0	3
27	стоимость (или оценка)	0	3	0	0	0	3

1. В отчетном периоде, Обществом произведена дозакупка мебели на сумму 294 тыс.руб. Затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности.

2. Согласно договору поставки №8 от 30.11.2023 года. Обществом в 2024 году произведена закупка мебели на общую сумму 2 821 тыс. рублей.

Согласно Спецификации по доп.соглашению №1, доп.соглашению №2 и доп.соглашению №3 к договору поставки стоимость одной единицы мебели не превышает 100 тыс. рублей. Каждая единица мебели (столы, стулья, шкафы, тумбы и пр.) может использоваться самостоятельно.Согласно учетной политики общества, активы, в отношении которых соблюдаются критерии признания в качестве объектов основных средств, и стоимостью за единицу не более 100 тыс. руб., отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности. Контроль за наличием и движением предметов мебели осуществляется на забалансовых счетах Общества.

Таблица 24.1

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	6 405	9 907
17	Итого	6 405	9 907

1. Информация по Обязательствам по аренде отражена в примечании 47.1 аренда

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025		На 31.12.2024	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12,48%	457 дней	12,48%	729 дней

Таблица 26.1

Кредиторская задолженность

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 345	1 322
21	Прочее	58	154
22	Итого	2 403	1 476

У Общества по состоянию на 30 сентября 2025 года кредиторская задолженность составила 2 403 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2024 года кредиторская задолженность составила 1 476 тыс. руб.). Кредиторская задолженность включает в себя расчеты с поставщиками и подрядчиками за выполненные работы (оказанные услуги) в Августе 2025 года и в декабре 2024 года. Срок погашения обязательств составляет до 30 дней от отчетной даты.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Общество на 30.09.25 и на 31.12.24 не создавало резервы по неопределенным налоговым обязательствам и по судебным искам, а также не выдавала финансовые гарантии.

Таблица 29.1

Прочие обязательства

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	3 962	4 643
3	Расчеты по социальному страхованию	1 190	937
5	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	1 134
9	Итого	5 152	6 715

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2

Номер показателя		Текстовое пояснение
1	2	8
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 30.09.2025 года и на 31.12.2024 года составляет 40 000 тыс.руб.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	в отчетном периоде изменения структуры долей не производилось
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	не производилось
4	Информация о распределении прибыли	По состоянию на 30.09.2025 года - на основании Решения единственного участника УК АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент от 30.05.2025 - часть нераспределенной прибыли прошлых лет направлена на благотворительные цели в размере 3 000 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024г. - на основании Решения единственного участника УК АБСОЛЮТ Эссет Менеджмент от 15.07.2024 нераспределенная прибыль прошлых лет и часть прибыли, полученной по итогам 1-го полугодия 2024г. направлена на благотворительные цели в размере 50 000 тыс.руб.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	отсутствует

Номер показателя		Текстовое пояснение
1	2	8
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 9 месяцев 2025 года и в 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. В целях соблюдения п.5 указания Банка России от 19.07.2016 N 4075-У (ред. от 16.09.2019) "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.08.2016 N 43234) (с изм. и доп., вступ. в силу с 21.06.2020) - 11.03.2025 Обществом получен вклад в имущество в размере 13 900 тыс.руб. Полученные денежные средства направлены на выплату годовой премии за 2024 год. 03.04.2025 Обществом получен вклад в имущество в размере 19 400 тыс.руб. Полученные денежные средства, частично направлены на погашение убытков Общества по итогам 1-го полугодия 2025 года, возникших в результате погашения займа и %% за счет средств Общества по фонду под управлением Общества, в связи с прекращением. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации на 30.09.2025 года, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 35 400 тысяч рублей. (на 31.12.2024 - не менее 34 750 тысяч рублей.). На 30.09.2025 года величина собственных средств Общества составила 55 805 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 46 532 тысяч рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	отсутствует
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	отсутствует

Процентные доходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	7 734	8 199
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 075	7 589
9	прочее	659	610
17	Итого	7 734	8 199

Таблица 40.1

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
39	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	101 484	93 179
46	Итого	101 484	93 179
54	Всего	101 484	93 179

Таблица 41.1

Расходы на персонал

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	65 983	42 006
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	17 077	8 505
7	Прочее	86	27
8	Итого	83 145	50 538

41.1.1. Расходы по оплате труда за 9 месяцев 2025 года включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года (выплата в первом квартале 2025г.) в размере 16 546 тысяч рублей (за 9 месяцев 2024 года: 0 тыс.руб).

41.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 9 месяцев 2025 года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 17 077 тысячи рублей (за 9 месяцев 2024 года: 8 505 тысяч рублей).

41.1.3. По строке Прочее за 9 месяцев 2025 года включены суммы расходов на обучение персонала в размере 85,9 тыс.руб.

Прямые операционные расходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
7	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	23 110	8 341
16	Итого	23 110	8 341

1. В составе расходов доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов за 9 месяцев 2025 и 9 месяцев 2024 года учтены расходы понесенные Обществом за Фонды, находящиеся в доверительном управлении Общества (госпошлины, затраты по коммунальным платежам (прекращенные фонды), пени, расходы на тендерные процедуры и прочее).
04.04.2025 Обществом погашен займ и %% в размере 19 331 тыс.руб за Комбинированный ЗПИФ под управлением Общества в связи с прекращением фонда.

Таблица 43.1

Процентные расходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	562	875
7	Прочее	0	331
8	Итого	562	1 206

По строке 7 "Прочее" за 9 месяцев 2024 года отражены проценты по займу, полученному Обществом от к/а в размере 33 670 тыс.руб. в декабре 2023г. Данные денежные средства привлечены для оплаты к/а обеспечения по заявке на участие в закупке по Фонду под управлением Общества. Денежные средства возвратные. Займ погашен в Январе 2024г.

Общие и административные расходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	13 660	12 500
2	Амортизация основных средств	3 487	3 524
3	Амортизация нематериальных активов	0	279
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	0	821
7	Расходы на рекламу и маркетинг	61	0
8	Расходы на юридические и консультационные услуги и аудит	950	452
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	90	202
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	0
18	Прочее	1 653	8 870
19	Итого	19 900	26 647

По состоянию на 30 сентября 2025 года общие и административные расходы составили 19 900 тыс.руб. (на 30 сентября 2024 года: 26 647 тыс. руб.).

Основную долю расходов за 9 месяцев 2025 года составили расходы на предоставление информационных услуг в размере 13 660 тыс. руб. (за 9 месяцев 2024 года 12 500 тыс.руб тыс.руб.). Данные расходы включают в себя услуги по обслуживанию и сопровождению виртуальных серверов, услуги за предоставление доступа к информационным системам, информационно технологические услуги по сопровождению программных продуктов, порталных и интернет-систем, услуги связи.

По строке 18 "Прочее" за 9 месяцев 2024 года отражено приобретение мебели в размере 2 820 тыс.руб. Стоимость одной единицы мебели не превышает 100 тыс. рублей, что ниже установленного лимита стоимости ОС, в результате чего затраты на приобретение мебели признаны расходами по обычным видам деятельности. Контроль за наличием и движением предметов мебели осуществляется на забалансовых счетах Общества.

По строке 2 "Амортизация основных средств" за 9 месяцев 2025 года отражается амортизация по активу в форме права пользования по договору аренды (офис) в размере 3 487 тыс.руб. . (за 9 месяцев 2024 г 3 499 тыс.руб)

Таблица 46.1

Прочие доходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
7	Прочее	0	312
8	Итого	0	312

По Строке 7 "Прочее" за 9 месяцев 2024 года отражена компенсация ранее уплаченных госпошлин, отраженных как расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов.

Таблица 46.2

Прочие расходы

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
4	Прочее	860	813
5	Итого	860	813

По Строке 4 "Прочее" за 9 месяцев 2025 года и 9 месяцев 2024 года отражен НДС с арендных платежей, включенных в оценку обязательства по договору аренды нежилого помещения (офис)

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

Таблица 47.1

Номер показателя	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений. На отчетную дату Обществом заключен договор аренды, который Общество классифицирует как долгосрочный и признает актив в форме права пользования по арендуемым помещениям (офис). Срок аренды, используемый для расчета актива и обязательства по аренде, составляет 15 месяцев
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	Общество не передает арендуемые помещения (офис) в субаренду.
4	Операции 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	УК допускает, что сможет воспользоваться опционом на продление договора аренды не менее 2-х раз по истечении срока аренды, предусмотренного договором.

Таблица 47.2

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

(тыс.руб.)

Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
		На 30.09.2025	На 31.12.2024
2	3	4	5
Основные средства и капитальные вложения в них	19	5 824	9 310
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	(6 405)	(9 907)

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	562	875
2	проценты уплаченные	562	875
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	4 064	4 064
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	4 064	4 064
7	Итого	4 626	4 939

Таблица 48.1

Налог на прибыль в разрезе компонентов

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	0	4 055
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(417)	(254)
4	Итого налог на прибыль, в том числе:	(417)	3 801
6	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(417)	3 801

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, за 9 месяцев 2025 года составляет 25%

за 9 месяцев 2024 года: 20%

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(18 359)	14 144
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(4 590)	2 829
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	4 173	973
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	4 173	973
11	Прочее	0	(0)
12	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(417)	3 801

Различия между законодательством в области бухгалтерского учета и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных и постоянных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

На 30.09.2025

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность			
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу и отложенный налоговый убыток			
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	145	(4)	149
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 288	(105)	1 393
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	525	525	0
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 433	(108)	1 542
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	525	525	0
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 959	417	1 542
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу			
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	145	(4)	149
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 288	(105)	1 393
	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	525	525	0
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 959	417	1 542
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 959	417	1 542

На 30.09.2024

Таблица 48.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	6
	Продолжающаяся деятельность			
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу и отложенный налоговый убыток			
	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	227	62	165
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 009	192	817
	Общая сумма отложенного налогового актива	1 236	254	982
	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 236	254	982
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу			
	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные			
	Воздействие временных разниц по долгосрочной аренде	227	62	165
	Воздействие временных разниц по резерву по отпускам работников	1 009	192	817
	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 236	254	982
	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 236	254	982

Примечание 59. События после отчетного периода

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Управляющей компании, не происходило.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Общество ведет свою деятельность в национальной валюте, так же Руководством Общества принимаются решения, которые не окажут существенное влияние на деятельность Общества в будущем. Кроме того, Банк России будет обеспечивать поддержание финансовой стабильности и непрерывности операционной деятельности финансовых организаций, задействовав все необходимые инструменты. В связи с вышеизложенным, Руководство Общества считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, Руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Общество на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.