

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	ИНН
45286575000	78592065	1227700855216	9703123796

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал»

ООО «Управляющая компания «Смарт капитал»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 123242, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Капанова, д. 3, стр. 2, помещ. 1/4

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	5 687	2 296
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		74 882	66 052
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	-	56 083
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	73 132	1 923
5	дебиторская задолженность	8	1 750	8 047
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них		66	280
7	Основные средства и капитальные вложения в них		257	456
8	Отложенные налоговые активы	17	194	292
9	Прочие активы	9	787	540
10	Итого активов		81 872	69 916
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		-	6
12	кредиторская задолженность	10	-	6
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	17	9	1 124
14	Отложенные налоговые обязательства	17	33	76
15	Прочие обязательства	11	1 593	958
16	Итого обязательств		1 636	2 163
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал		58 000	58 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		22 236	9 753
19	Итого капитала		80 236	67 753
20	Итого капитала и обязательств		81 872	69 916

Генеральный директор

(должность руководителя)

Ходарин Геннадий Владимирович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

(подпись)

28 октября 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	ИНН
45286575000	78592065	1227700855216	9703123796

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал»
ООО «Управляющая компания «Смарт капитал»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 123242, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Капранова, д. 3, стр. 2, помещ. 1/4
(адрес организации в пределах места нахождения организации)
Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		9 740	6 263
2	процентные доходы	12	9 570	6 263
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		170	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	13	30 750	22 337
5	Расходы на персонал	14	-19 133	-15 434
6	Прямые операционные расходы	15	-258	-220
7	Общие и административные расходы	16	-4 455	-2 822
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		16 644	10 124
9	Налог на прибыль, в том числе:	17	-4 161	- 2 025
10	текущий налог на прибыль	17	-4 105	- 1 535
11	отложенный налог на прибыль	17	- 56	-490
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		12 483	8 099
Раздел II. Прочий совокупный доход				
13	Итого совокупного дохода (расхода)		12 483	8 099

Генеральный директор

(должность руководителя)

Ходарин Геннадий
Владимирович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

28 октября 2025 г.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	ИНН
45286575000	78592065	1227700855216	9703123796

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
За 3 квартал 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал»
ООО «Управляющая компания «Смарт капитал»
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 123242, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Капранова, д. 3, стр. 2, помещ. 1/4
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 192	2 342
2	процентные доходы	12	3 192	2 342
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	13	5 250	10 047
4	Расходы на персонал	14	-6 002	-5 263
5	Прямые операционные расходы	15	-243	-
6	Общие и административные расходы	16	-1 603	-844
7	Прибыль (убыток) до налогообложения		594	6 281
8	Налог на прибыль, в том числе:	17	-149	-1 256
9	текущий налог на прибыль	17	-9	-1 087
10	отложенный налог на прибыль	17	-139	-169
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		446	5 024
Раздел II. Прочий совокупный доход				
12	Итого совокупного дохода (расхода)		446	5 024

Генеральный директор		Ходарин Геннадий Владимирович
(должность руководителя)	(подпись)	(фамилия, имя, отчество (при наличии))

28 октября 2025 г.

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	ИНН
45286575000	78592065	1227700855216	9703123796

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал»
ООО «Управляющая компания «Смарт капитал»
 (полное и (или) сокращенные фирменные наименования)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

[illegible]

3	Остаток на 01.01.2024 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-2 355	55 645
4	Прибыль (убыток) после налогообложения			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8 099	8 099
5	Остаток на 30.09.2024 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 744	63 744
6	Остаток на 01.01.2025 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 753	67 753
7	Остаток на 01.01.2025 г. пересмотренный		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 753	67 753
8	Остаток на 01.01.2025 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 753	67 753
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 483	12 483
10	Остаток на 30.09.2025 г. в том числе:		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 236	80 236

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Ходарин Геннадий Владимирович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

28 октября 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	ИНН
45286575000	78592065	1227700855216	9703123796

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Смарт капитал»
ООО «Управляющая компания «Смарт капитал»

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

Почтовый адрес Российская Федерация, 123242, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Капанова, д. 3, стр. 2, помещ. 1/4

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		37 047	19 910
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-368	-212
3	Проценты полученные		9 601	6 263
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-18 266	-13 988
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		-4 486	-2 723
6	Уплаченный налог на прибыль		-5 220	-448
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		18 308	8 803
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-358
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 000	-
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-73 000	-
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		- 71 000	-358
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	-
13	Сальдо денежных потоков за отчетный период		- 52 692	8 445
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	58 379	52 217
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	5 687	60 663

Генеральный директор

(должность руководителя)

Ходарин Геннадий Владимирович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

(подпись)

28 октября 2025 г.

**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной
финансовой организации**

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01074, 05 мая 2023 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 123242, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Капранова, д. 3, стр. 2, помещ. 1/4
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие отсутствует. Информация о конечном бенефициаре не раскрывается в общем доступе на основании решения Совета директоров Банка России от 24.12.2024
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	8

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность на 31 марта 2025 г.

Таблица 2.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	В 3 квартале 2025 года наблюдались разнонаправленные экономические факторы: замедление общего роста экономики, охлаждение деловой активности и снижение потребительского спроса, наряду с продолжающимся ростом корпоративного кредитования и напряженной ситуацией на рынке труда (минимальная безработица и ускорение роста зарплат). Высокий уровень производства сохранился в отраслях, ориентированных на государственный спрос. В то же время внутренний частный спрос продемонстрировал более сдержанную динамику, а внешний спрос остался на пониженном уровне. Аналитики Банка России предполагают, что ожидается дальнейшее плавное замедление экономики с последующим выходом на траекторию устойчивого роста в 2026 году. Финансовые рынки в 3 квартале 2025 года переживали период волатильности, вызванный геополитической напряженностью, продолжающимися торговыми войнами и санкционным давлением, а также осторожностью инвесторов. На российском рынке акций наблюдался существенный спад.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	На протяжении 3 квартала 2025 года ключевая ставка Банка России менялась дважды. Решения принимались на заседаниях в июле и сентябре. С 28 июля 2025 года: 18% годовых. Ставка была снижена на 200 базисных пунктов с 20%, которые действовали с июня. С 15 сентября 2025 года: 17% годовых. На этом уровне ставка сохранялась до конца квартала. Средняя максимальная ставка по депозитам крупнейших банков опустилась с 18,3% до 15,6% годовых, но они доступны лишь по вкладам до полугода. На протяжении всего 2025 года, включая 3 квартал, инвесторы взвешивали привлекательность паевых инвестиционных фондов (ПИФ) по сравнению иными инструментами, доходность которых зависит от ключевой ставки. В отличие от прошлых лет, когда на рынке доминировали закрытые паевые инвестиционные фонды, в 2025 году внимание инвесторов сместилось в сторону интервальных паевых инвестиционных фондов, инвестирующих в акции и облигации. Рост интереса к ним объясняется стремлением к диверсификации портфеля. Организация ожидает повышения внимания институциональных инвесторов к закрытым паевым инвестиционным фондам, предназначенным для квалифицированных инвесторов, в целях оптимизации своих бизнес-процессов в условиях санкционного давления.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности на 30 сентября 2025 г.

Таблица 3.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и соответствует требованиям отраслевых стандартов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях (далее - ОСБУ). Общество исключило текстовые раскрытия, которые не применимы к его деятельности.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не производилась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
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	Ретроспективный пересчет или реклассификация не производились

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	Требования к раскрытию информации	Описание
1	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые в значительной мере могут влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки, 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 любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики. 1. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов. Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения основных средств и нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. 2. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в бухгалтерском учете Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента. Размещенные депозиты, дебиторская задолженность, а также финансовые активы, удерживаемые до погашения и кредиторская задолженность признаются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Настоящая промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду того, что Общество создано в 2022 году.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Отсутствуют
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	Отсутствуют
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее. В статью бухгалтерского баланса "Денежные средства" Общество включает наличные денежные средства и остатки на банковских счетах, а для целей составления Отчета о потоках денежных средств "денежные средства и их эквиваленты" включают в себя наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, депозитные вклады в кредитных организациях со сроком погашения три месяца и менее
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Под размещением Обществом денежных средств по договору банковского вклада понимается передача денежных средств по заключенному между Обществом и кредитной организацией договору банковского вклада, составленному в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Депозиты учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. ЭСП финансового инструмента определяется по формуле расчета приведенной к дате расчета стоимости будущих денежных потоков. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным сделкам, сопоставляет первоначальную ЭСП с условиями по аналогичным сделкам, действующим в самом Обществе и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора в отношении финансового инструмента. Ставка по договору соответствует рыночной, если ее отклонение от рыночной составляет не более 10%.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых активов Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитываются дебиторская задолженность, денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, и прочие размещенные средства. Дебиторская задолженность и прочие размещенные средства признаются в день, когда у Общества возникает право требования на результат оказания услуг, выполнения работ, на имущество или право на получение денежных средств от контрагента в соответствии с законодательством или договором. Признание дебиторской задолженности и прочих размещенных денежных средств Общества прекращается в наиболее раннюю из дат: исполнения обязательства должником; передачи Обществом соответствующего права требования третьему лицу; с даты внесения в ЕГРЮЛ сведений о прекращении деятельности должника в связи с его ликвидацией в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц; с даты завершения конкурсного производства в отношении должника; прочего прекращения права требования в соответствии с законодательством или договором. Датой отражения операций по выдаче (размещению) депозита является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту. При первоначальном признании депозиты учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется ежемесячно. Период для расчета амортизированной стоимости - ожидаемый срок действия договора. К договорам банковского вклада, имеющим срок действия договора банковского вклада год и менее или «до востребования», дисконтирование (метод ЭСП) не применяется. В этих случаях применяется линейный метод начисления процентов.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество учитывает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего ОСБУ для каждого актива, отнесенного к прочим.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, 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	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, в составе финансовых обязательств Общества, оцениваемых по амортизированной стоимости, учитывается кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность признается в момент возникновения обязательств Общества по договору или в соответствии с законодательством. Общество должно исключить финансовое обязательство (или часть финансового обязательства) из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно погашено, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока. Кредиторская задолженность Общества отражается в учете по методу начисления по амортизированной стоимости.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и в финансовой отчетности отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово - хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам и в случае несостоятельности или банкротства
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 учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, 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	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, 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	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства, составляет 60 000 рублей независимо от срока полезного использования.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо
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 групп основных средств: автотранспортные средства – 3 - 8 лет; вычислительная и оргтехника – 2 - 3 года; прочие – 3 - 10 лет.
Раздел VII. Критерии признания, 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 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; 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. Обществом предусмотрена следующая классификация нематериальных активов: Программное обеспечение; Лицензии; Прочие НМА.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Общество учитывает объекты нематериальных активов по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
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	Общество на конец каждого отчетного года оценивает наличие признаков обесценения активов в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
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 метод начисления амортизации для всех объектов нематериальных активов. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива, исходя из: срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования НМА, в течение которого предполагает получать экономические выгоды.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Общество не планирует создавать нематериальные активы собственными силами
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. Обязательства по оплате ежегодных отпусков работникам Общества оцениваются как величина затрат Общества, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованный оплачиваемый отпуск на конец отчетного периода, в котором работники выполняли трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. Расчет сумм страховых взносов по обязательствам перед работниками по неиспользованным отпускам производится исходя из регрессивной ставки страховых взносов с учетом предельной величины базы для начисления страховых взносов. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по выплате премий признаются Обществом в случае, если: - у Общества существует обязанность по выплате премий исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; - величина обязательств по выплате премий может быть надежно определена. Общество отражает обязательство по выплате премий сотрудникам в том периоде, в котором у сотрудников появляется право на получение премии. При превышении фактически выплаченной работнику суммы краткосрочного вознаграждения над суммой, подлежащей выплате, Общество признает соответствующее требование в размере сокращения будущих выплат краткосрочных вознаграждений работнику или в размере суммы, подлежащей возврату работником.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в случае, если аренда классифицирована как долгосрочная. В целях определения срока аренды учитывается минимальный планируемый срок аренды (неподлежащий досрочному прекращению период плюс оценка опциона на продление договора). Ежегодно по состоянию на отчетную дату Общество производит пересмотр срока аренды или изменение оценки опциона на продление договора. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам. В рамках одного договора Общество не отделяет компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой.
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	Неприменимо

41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В случае, если в договоре аренды не предусмотрена процентная ставка, для определения процентной ставки при оценке по приведенной стоимости арендных платежей используется информация о средневзвешенных процентных ставках по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях и/или иностранной валюте на сопоставимый срок для юридических лиц, раскрываемой на официальном сайте Банка России (http://www.cbr.ru/statistics/bank_sector/int_rat/). Если последняя раскрытая на сайте Банка России средневзвешенная процентная ставка рассчитана ранее, чем за месяц до первоначального признания прав пользования по договору аренды, для определения процентной ставки применяется средневзвешенная процентная ставка, применяемая в месяце до месяца первоначального признания.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	
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 отчетную дату 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 при соблюдении двух критериев: • - использование запасов приведет к вероятному притоку экономической выгоды; • - можно надежно оценить первоначальную стоимость данных запасов. • При первоначальном признании запасы признаются по себестоимости. Последующая оценка запасов проводится по стоимости каждой единицы. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц, Общество осуществляет их оценку способом ФИФО.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Под резервом – оценочным обязательством понимается обязательство с неопределенным сроком исполнения или обязательство неопределенной величины. Под условным обязательством понимается обязательство, наличие которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением одного или нескольких будущих событий, возникновение которых не определено и которые находятся не полностью под контролем Общества. Кроме того, условным обязательством является обязательство, которое удовлетворяет определению обязательства, но не удовлетворяет критериям его признания. При определении вероятности выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства следует учитывать, что выбытие ресурсов считается вероятным, если такое событие скорее будет иметь место, чем не будет, то есть вероятность того, что событие произойдет, выше, чем вероятность того, что оно не произойдет. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. В бухгалтерском учете Общества отражаются только существенные условные обязательства. Уровень существенности для условных обязательств некредитного характера устанавливается в размере 500 000 рублей.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые на прямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество ее списывает по истечении трехлетнего срока. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал отражается в бухгалтерском учете на основании учредительных документов.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Неприменимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрены отчисления в резервный фонд
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоги на прибыль признаются в отношении разниц между балансовой стоимостью активов и обязательства в отчете о финансовом положении и их налоговой базой, используемой при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы, как правило, признаются для всех вычитаемых временных разниц в той величине, в которой вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой данные вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Отложенные налоги не признаются, если временная разница возникает при первоначальном признании других активов и обязательства по сделкам, которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Величина отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода (квартала) и соответствующая величина списывается, если более не представляется вероятным, что будет получена достаточная налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются исходя из ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться в том периоде, в котором обязательство будет выполнено, или актив реализован, с учетом требований налогового законодательства, действующего на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, когда имеется юридическое право на зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств, и когда они относятся к налогу на прибыль, подлежащему уплате в один бюджет.
52	Порядок отражения дивидендов	По состоянию на отчетную дату и за период, оканчивающийся указанной датой, у Общества отсутствуют активы, по которым выплачиваются дивиденды
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	На 30.09.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Расчетные счета	5 687	-	5 687	2 296	-	2 296
7	Итого	5 687	-	5 687	2 296	-	2 296

По состоянию на отчетную дату у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях - ПАО "Совкомбанк", Банк ГПБ (АО), АКБ "НООСФЕРА" (АО) и АО "АЛЬФА-БАНК". (По состоянию на 31.12.2024 года - в четырех кредитных организациях - ПАО "Совкомбанк", Банк ГПБ (АО), АКБ "НООСФЕРА" (АО) и АО "АЛЬФА-БАНК"). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на отчетную дату отсутствуют (на 31.12.2024 года отсутствуют).

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	5 687	2 296
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	-	56 083
7	Итого	5 687	58 379

Информация об инвестиционных и финансовых операциях, не требовавших использования денежных средств и их эквивалентов, и не включенных в отчет о потоках денежных средств

В отчетном периоде инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов, отсутствовали.

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	На 30.09.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	56 083	-	56 083
2	Итого	-	-	-	56 083	-	56 083

По состоянию на отчетную дату у некредитной финансовой организации средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на отчетную дату отсутствуют.

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		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	-	-	20,01	29 дней

Временной интервал сроков погашения по средствам в кредитных организациях и Банках-нерезидентах некредитная финансовая организация определяет как срок, оставшийся до погашения от отчетной даты.

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	На 30.09.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы	73 132	-	73 132	2 093	-170	1 923
2	Итого	73 132	-	73 132	2 093	-170	1 923

По состоянию на 30.09.2025 года к прочим выданным займам и размещенным средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, отнесены заем, выданный юридическому лицу, а также сумма обеспечительного платежа по договору аренды нежилого помещения (на 31.12.2024 года: заем, выданный юридическому лицу, а также сумма обеспечительного платежа по договору аренды нежилого помещения)

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	На 30.09.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 750	-	1 750	8 047	-	8 047
2	Итого	1 750	-	1 750	8 047	-	8 047

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. По состоянию на отчетную дату крупнейшими дебиторами по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами являются: ООО "Управляющая компания "Смарт капитал" (Д.У.) ЗПИФ комбинированный "Финансовая независимость" - сумма задолженности составляет 1 250 000,00 руб. или 71,43% от общей суммы задолженности (на 31.12.2024: ООО "Управляющая компания "Смарт капитал" (Д.У.) ЗПИФ комбинированный "Смарт первый" - сумма задолженности 4 546 626,22 руб. или 56,50 %; ООО "Управляющая компания "Смарт капитал" (Д.У.) ЗПИФ комбинированный "Финансовая независимость" 2 500 000,00 руб. или 31,07%). По состоянию на отчетную дату (на 31.12.2024 г.) вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной. Задержки платежа в части дебиторской задолженности отсутствуют.

Примечание 9. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 9.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	787	-	787	540	-	540
2	Итого	787	-	787	540	-	540

Примечание 10. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	-	6
2	Итого	-	6

Примечание 11. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	На 30.09.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 089	826
2	Расчеты по социальному страхованию	405	132
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	99	-
4	Итого	1 593	958

Примечание 12. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 570	6 263
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 549	6 263
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	21	-
4	Итого	9 570	6 263

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 12.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 192	2 342
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 192	2 342
3	Итого	3 192	2 342

Примечание 13. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 13.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	30 750	22 337
2	Итого	30 750	22 337
3	Всего	30 750	22 337

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

Таблица 13.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	5 250	10 047
2	Итого	5 250	10 047
3	Всего	5 250	10 047

Примечание 14. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 14.1

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	16 306	13 088
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 798	2 110
3	Прочее	30	237
4	Итого	19 133	15 434

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 14.1

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	5 136	4 358
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	866	696
3	Прочее	-	209
4	Итого	6 002	5 263

Расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года и расходы по выплате выходных пособий в отчетном периоде отсутствовали. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 2 524 тыс. руб.

Примечание 15. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 15.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	220
2	Прочее	258	-
3	Итого	258	220

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 15.1
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	-	-
2	Прочее	242	-
3	Итого	242	-

Примечание 16. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 16.1

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	1 264	876
2	Амортизация основных средств	199	160
3	Амортизация нематериальных активов	214	336
4	Расходы по аренде	1 203	536
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	855	405
6	Неустойки (штрафы, пени)	-	1
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	132	64
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	35
9	Прочее	587	411
10	Итого	4 455	2 822

Общие и административные расходы (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	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	547	317
2	Амортизация основных средств	66	66
3	Амортизация нематериальных активов	20	111
4	Расходы по аренде	411	194
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	307	23
6	Неустойки (штрафы, пени)	-	1
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	96	20
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	-	35
9	Прочее	55	77
10	Итого	1 603	844

Сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания, составило 1 155 тыс. руб. Договоры аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, отсутствуют. Расходы Общества на оплату профессиональных услуг аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности составили 588 тыс. руб. Вознаграждения за иные аудиторские услуги, а также прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги, аудитору не выплачивались, поскольку перечисленные услуги не оказывались в отчетном периоде. В состав прочих административных расходов за отчетный период Общество включает членские взносы 216 тыс. руб., расходы на инвентарь и хозяйственные принадлежности 274 тыс. руб. и др. Расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период отсутствуют

Примечание 17. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 17.1

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	4 105	1 535
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	56	490
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	4 161	2 025
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 161	2 025

Налог на прибыль в разрезе компонентов (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
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	9	1 087
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	139	169
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	149	1 256
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	149	1 256

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в периоде 9 месяцев 2025 года составляет 25%, в 2024 – 20%

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

Таблица 17.2
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	16 644	10 124
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 161	2 025
3	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	4 161	2 025

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

Таблица 17.2
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	594	6 281
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	149	1 256
3	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	149	1 256

Примечание 18. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 30.09.2025 г.

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	215	-	15	230

Остатки по операциям со связанными сторонами, на 31.12.2024 г.

Таблица 18.1

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	350	-	4	354

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация выплачивала заработную плату ключевому управленческому персоналу. К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. В течение отчетного периода Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.

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

Таблица 18.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	3 738	-	488	4 226

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (сравнительные данные), за 9 месяцев 2024 г.

Таблица 18.2

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятие	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	3 508	-	-	3 508

Расходы на персонал (ключевой управленческий персонал) состоят из расходов по оплате труда, налогов и отчислений по заработной плате и расходов на страхование.

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 18.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 9 месяцев 2025 г.	За 9 месяцев 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	3 399	2 991
2	Итого	3 399	2 991

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

Таблица 18.3
тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	За 3 квартал 2025 г.	За 3 квартал 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	1 261	1 006
2	Итого	1 261	1 006

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из расходов по оплате труда

Примечание 19. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания данной финансовой отчетности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние некредитной финансовой организации, отсутствуют.

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Ходарин Геннадий Владимирович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

28 октября 2025 г.