Отчетность организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
ОРГАНИЗАЦИИ
на 30 сентября 2026 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: 0420002

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	**2**	**3**	**4**	**5**
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	5 780	4 951
2	**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:**		**73 249**	**72 342**
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	71 068	70 461
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	251	132
5	дебиторская задолженность	8	1 930	1 750
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них		513	59
7	Основные средства и капитальные вложения в них		237	190
8	Требования по текущему налогу на прибыль		2 457	421
9	Отложенные налоговые активы		496	274
10	Прочие активы	9	1 050	1 242
11	**Итого активов**		**83 782**	**79 480**
Раздел II. Обязательства				
12	**Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**		**9**	**-**
13	кредиторская задолженность	10	9	-
14	Отложенные налоговые обязательства		15	22
15	Прочие обязательства	11	3 823	934
16	**Итого обязательств**		**3 846**	**957**
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	12	58 000	58 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		21 936	20 523
19	**Итого капитала**		**79 936**	**78 523**
20	**Итого капитала и обязательств**		**83 782**	**79 480**

Генеральный директор — (должность руководителя)

(подпись)

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

28 октября 2026 г.

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОРГАНИЗАЦИИ
За 9 месяцев 2026 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 показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**7 174**	**9 740**
2	процентные доходы	13	7 336	9 570
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		(162)	170
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	14	30 930	30 750
5	Расходы на персонал	15	(29 515)	(19 133)
6	Прямые операционные расходы	16	(1 318)	(258)
7	Общие и административные расходы	17	(5 388)	(4 455)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 883	16 644
9	**Налог на прибыль, в том числе:**	18	**(471)**	**(4 161)**
10	текущий налог на прибыль	18	(700)	(4 105)
11	отложенный налог на прибыль	18	229	(56)
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 413	12 483
Раздел II. Прочий совокупный доход				
13	**Итого совокупного дохода (расхода)**		**1 413**	**12 483**

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

28 октября 2026 г.

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

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ОРГАНИЗАЦИИ
За 3 квартал 2026 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 показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	**Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:**		**2 313**	**3 192**
2	процентные доходы	13	2 300	3 192
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		13	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	14	5 430	5 250
5	Расходы на персонал	15	(11 499)	(6 002)
6	Прямые операционные расходы	16	(579)	(243)
7	Общие и административные расходы	17	(1 824)	(1 603)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 158)	594
9	**Налог на прибыль, в том числе:**	18	**(1 540)**	**(149)**
10	текущий налог на прибыль	18	1 509	(9)
11	отложенный налог на прибыль	18	30	(139)
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		(4 619)	446
Раздел II. Прочий совокупный доход				
13	**Итого совокупного дохода (расхода)**		**(4 619)**	**446**

Генеральный директор — (должность руководителя)

(подпись)

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

28 октября 2026 г.

Отчетность организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За 9 месяцев 2026 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: 0420004

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы											Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
					Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2025 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 753	**67 753**

2	Остаток на 01.01.2025 г. пересмотренный		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 753	**67 753**
3	Остаток на 01.01.2025 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 753	**67 753**
4	Прибыль (убыток) после налогообложения			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 483	**12 483**
5	Остаток на 30.09.2025 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22 236	**80 236**
6	Остаток на 01.01.2026 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 523	**78 523**
7	Остаток на 01.01.2026 г. пересмотренный		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 523	**78 523**
8	Остаток на 01.01.2026 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20 523	**78 523**
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 413	**1 413**
10	Остаток На 30.09.2026 г.		58 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21 936	**79 936**

Генеральный директор _____ Ходарин Геннадий Владимирович

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

28 октября 2026 г.

Отчетность организации

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

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ОРГАНИЗАЦИИ
За 9 месяцев 2026 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: 0420005

Годовая (квартальная)

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		25 500	37 047
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(746)	(368)
3	Проценты полученные		5 036	9 601
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(15 183)	(18 266)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 543)	(4 486)
6	Уплаченный налог на прибыль		(2 737)	(5 220)
7	**Сальдо денежных потоков от операционной деятельности**		**8 326**	**18 308**
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
8	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(208)	-
9	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(642)	-
10	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	2 000
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(73 000)
12	**Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности**		**(850)**	**(71 000)**
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	**Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности**		**-**	-
14	**Сальдо денежных потоков за отчетный период**		**7 476**	**(52 692)**
15	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода**	5	**75 412**	**58 379**
16	**Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода**	5	**82 888**	**5 687**

Генеральный директор — Ходарин Геннадий Владимирович

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

28 октября 2026 г.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность 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, 045-14298-001000 от 01.07.2026
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Управление ценными бумагами
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 09.12.2025
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	на 30.09.2026 - 10 (на 31.12.2025 - 8)

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	3	4
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Конфликт на Украине и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	По оценке Банка России, в III квартале экономика росла умеренными темпами, инфляционные ожидания оставались повышенными, а денежно-кредитные условия - умеренно жесткими. На 30 сентября 2026 года ключевая ставка составляла 14,00% годовых. Геополитические факторы и ограничения международной финансовой инфраструктуры сохраняют неопределенность в отношении доступности отдельных инструментов, проведения расчетов и реализации инвестиционных решений. Воздействие таких обстоятельств на Общество определяется фактическим составом его операций и активов, используемой инфраструктурой и условиями взаимодействия с контрагентами. Для оценки влияния экономической среды на отчетность существенное значение имеют обоснованность оценки финансовых активов, возмещаемость задолженности по вознаграждению и учет доступной прогнозной информации при определении ожидаемых кредитных убытков. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Кроме того, такие факторы как снижение реальных доходов населения в России, сокращение ликвидности и рентабельности компаний, а также рост случаев банкротств юридических и физических лиц могут повлиять на способность клиентов Общества погашать задолженность перед Обществом. Руководство Общества продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро - и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. В случае дестабилизации экономической ситуации в Российской Федерации или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, Исполнительным органом Общества будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, расширение спектра предоставляемых услуг. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	**3**	**4**
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета и Положения Банка России от 02.10.2024 №843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – Положение 843-П). При применении Положения 843-П Общество руководствуется Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО) и Разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации.

2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Общество не производило реклассификацию сравнительных сумм, связанную с изменениями в учетной политике или исправлением ошибок. Однако, в связи с изменением форм раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в Положении №843-П по сравнению с действующим до 31 декабря 2024 года Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров", сравнительные суммы в ряде примечаний были сгруппированы в соответствии с новыми требованиями. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели сравнительных сумм.
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 показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
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 бухгалтерской (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 бухгалтерской (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 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	Новые изменения и усовершенствования к международным стандартам, приведенные ниже, международные стандарты, а также новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, вступившие в действие с 1 января 2025 г., не оказали влияния или оказали несущественное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества: Поправки к МСФО (IAS) 21 Влияние изменений валютных курсов – «Ограничения конвертируемости валют» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты). Поправки разъясняют, когда валюта является конвертируемой в другую валюту, когда организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели, что требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено и в таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс, также дополнены требования к раскрытию информации. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержден в 2023 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает требования к к инвентаризации активов и обязательств организаций. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (утвержден в 2024 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Положение Банка России от 02.10.2024 № 843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Положение Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Положение Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 N 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 N 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Указание Банка России от 02.10.2024 N 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами" (применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год).

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и оценивает возможность и необходимость их применения после их вступления в силу: МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности» (заменяет МСФО (IAS) 1 и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Основными целями стандарта являются: • Сопоставимость и прозрачность отчета о результатах деятельности компаний • Дополнительная полезная информация для инвесторов и возможность сопоставления с другими компаниями • Представление дополнительных промежуточных итогов в разрезе категорий (операционная, инвестиционная, финансовая) в ОПУ для улучшения сопоставимости • Раскрытие информации об определенных руководством показателях эффективности для обеспечения прозрачности • Повышенные требования к агрегированию и дезагрегированию статей отчета для обеспечения большей полезности информации. В данный момент Общество оценивает влияние применения нового международного стандарта на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Общество не ожидает, что применение нового международного стандарта окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов — поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Поправки уточняют классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям, а также дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случаях урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО − том 11» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты): • поправки к МСФО (IAS) 7 − «Учет по первоначальной стоимости»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Прекращение признания обязательств по аренде»; поправки к МСФО (IFRS) 10 − «Определение «агента де-факто»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 7 − «Прибыль или убыток при прекращении признания»; поправки к МСФО (IFRS) 1 − «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Введение»; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 − «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 − «Цена сделки». Поправки включают разъяснения, упрощения, исправления и изменения, направленные на повышение согласованности нескольких стандартов бухгалтерского учёта МСФО. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты). Организация применяет поправки, если: ее функциональной валютой является валюта негиперинфляционной экономики и она переводит свою финансовую отчетность в валюту гиперинфляционной экономики; или она переводит в валюту гиперинфляционной экономики финансовые показатели зарубежной деятельности, функциональной валютой которой является валюта негиперинфляционной экономики. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. ФСБУ 9/2025 "Доходы" (утвержден в 2025 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год). Данный стандарт устанавливает требования к формированию информации о доходах экономических субъектов (за исключением некоммерческих организаций) в бухгалтерском учете. Общество не ожидает, что применение нового ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

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 финансовые 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 все группы 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	Общество в качестве организации - арендатора использует свое право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договору аренды в части аренды офисного помещения.
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	Не имеются
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 истечение 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 и добавочный капитал отражается в бухгалтерском учете на основании Положения Банка России от 01.08.2022 N 803-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения" (далее - Положение 803-П)."
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Собственные доли, принадлежащие Обществу, отражается в бухгалтерском учете на основании Положения 803-П
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Уставом Общества не предусмотрено формирование резервного фонда
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 показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Расчетные счета	5 793	(12)	5 780	4 951	-	4 951
2	**Итого**	**5 793**	**(12)**	**5 780**	**4 951**	-	**4 951**
3	Текстовое пояснение	По состоянию на отчетную дату у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в четырех кредитных организациях. Совокупная сумма этих остатков составляла 5 793 тыс. рублей. (на 31.12.2025 - 4 951 тыс. рублей). Остаток денежных средств в кредитных организациях с рейтингом ruAA, стабильный от Эксперт РА, и выше составил 5 785 тыс. рублей или 99,87 процента от общей суммы денежных средств (По состоянию на 31.12.2025 года - в четырех кредитных организациях – 4 945 тыс. рублей или 99,96 процента). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на отчетную дату и 31.12.2025 отсутствуют.					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Денежные средства	5 780	4 951
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	71 068	70 461
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	162	-
4	**Итого**	**77 010**	**75 412**
5	Текстовое пояснение	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 показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71 217	(150)	71 068	70 461	-	70 461
2	**Итого**	**71 217**	**(150)**	**71 068**	**70 461**	**-**	**70 461**
3	Текстовое пояснение	По состоянию на отчетную дату у некредитной финансовой организации были остатки средств в одной кредитной организации с рейтингом ruAA, стабильный от Эксперт РА с общей суммой средств 71 217 тыс. рублей или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2025 в одной кредитной организации с рейтингом ruAA, стабильный от Эксперт РА с общей суммой средств 70 461 тыс. рублей). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на отчетную дату отсутствуют. Справедливая стоимость размещенных депозитов, в кредитных организациях, совпадает с их балансовой стоимостью. На отчетную дату просроченных средств в кредитных организациях Общество не имеет.					

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.		На 31.12.2025 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12,41 %	26 дней	15,01 %	19 дней
2	Текстовое пояснение	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 показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Прочие выданные займы	251	-	251	132	-	132
2	**Итого**	**251**	-	**251**	**132**	-	**132**
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 30.09.2026 года к прочим выданным займам и размещенным средствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, отнесена сумма обеспечительного платежа по договору аренды нежилого помещения (на 31.12.2025 года: 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 показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Дебиторская задолженность клиентов	1 930	-	1 930	1 750	-	1 750
2	**Итого**	**1 930**	-	**1 930**	**1 750**	-	**1 750**
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов ло 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 "Смарт Первый" - сумма задолженности составляет 1 250 тыс. руб. или 64,76% от общей суммы задолженности (на 31.12.2025: ООО "Управляющая компания "Финансовая независимость" - сумма задолженности составляет 1 250 тыс. руб. или 71,43% от общей суммы задолженности). По состоянию на отчетную дату (и на 31.12.2025 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 показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.			На 31.12.2025 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	**2**	**3**	**4**	**5**	**6**	**7**	**8**
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 050	-	1 050	1 243	-	1 243
2	**Итого**	**1 050**	**-**	**1 050**	**1 243**	**-**	**1 243**

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 10.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прочее	9	-
2	**Итого**	**9**	**-**

Примечание 11. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 11.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	На 30.09.2026 г.	На 31.12.2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расчеты с персоналом	2 461	718
2	Расчеты по социальному страхованию	1 167	217
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	195	-
4	**Итого**	**3 823**	**934**

Примечание 12. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	**2**	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 30 сентября 2026 года составляет 58 000 тыс. руб. (На 31.12.2025 - 58 000 тыс. руб.). По состоянию на 30 сентября 2026 года уставный капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен. Количество участников Общества по состоянию на 30 сентября 2026: 1 (один) с долей 100,00 % (на 31.12.2025 - 1 (один) с долей 100,00 %
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Изменений структуры долей в капитале в отчетном периоде не было
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Корректировки капитала на инфляцию в отчетном периоде не был
4	Информация о распределении прибыли	Распределения прибыли в отчетном периоде не было
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Дополнительные права для участников не предусмотрены

Управление капиталом

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	**2**	**3**
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 9 месяцев 2026 года и в 2025 году Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 30 сентября 2026 года составляет 26 495 тыс. рублей (на 31 декабря 2025 года - 27 976 тыс. рублей). На 30 сентября 2026 года величина собственных средств Общества составляет 72 995 тыс. рублей (на 31 декабря 2025 года - 74 449 тыс. рублей)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушений не установлено
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Прочие резервы отсутствуют

Примечание 13. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 13.1.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**7 336**	**9 570**
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 336	9 549
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	-	21
4	**Итого**	**7 336**	**9 570**

Процентные доходы (За последний квартал)

Таблица 13.1.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	**По необесцененным финансовым активам, в том числе:**	**2 300**	**3 192**
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 300	3 192
3	**Итого**	**2 300**	**3 192**

Примечание 14. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 14.1.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	30 930	30 750
2	**Итого**	**30 930**	**30 750**
3	**Всего**	**30 930**	**30 750**

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

Таблица 14.1.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	5 430	5 250
2	**Итого**	**5 430**	**5 250**
3	**Всего**	**5 430**	**5 250**

Примечание 15. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 15.1.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	22 790	16 306
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	6 665	2 798
3	Прочее	59	30
4	**Итого**	**29 515**	**19 133**
5	Текстовое пояснение	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 6 495 руб.	

Расходы на персонал (За последний квартал)

Таблица 15.1.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	8 937	5 136
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 552	866
3	Прочее	10	-
4	**Итого**	**11 499**	**6 002**
5	Текстовое пояснение	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 2 552 тыс. руб.	

Примечание 16. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 16.1.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	269	-
2	Прочее	1 049	258
3	**Итого**	**1 318**	**258**
4	Текстовое пояснение	В состав прочих прямых операционных расходов включены расходы за оказание консультационных услуг по бухгалтерскому учету активов ПИФов 1 049 тыс. руб.	

Прямые операционные расходы (За последний квартал)

Таблица 16.1.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	269	-
2	Прочее	310	242
3	**Итого**	**579**	**242**
4	Текстовое пояснение	В состав прочих прямых операционных расходов включены расходы за оказание консультационных услуг по бухгалтерскому учету активов ПИФов 310 тыс. руб.	

Примечание 17. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 17.1.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 679	1 264
2	Амортизация основных средств	161	199
3	Амортизация нематериальных активов	217	214
4	Расходы по аренде	2 284	1 203
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	402	855
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	58	132
7	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	35	-
8	Прочее	551	587
9	**Итого**	**5 388**	**4 455**
10	Текстовое пояснение	Сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания, составило 2 284 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 составляют 400 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 227 и др. Расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период отсутствуют	

Общие и административные расходы (За последний квартал)

Таблица 17.1.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	713	547
2	Амортизация основных средств	47	66
3	Амортизация нематериальных активов	91	20
4	Расходы по аренде	778	411
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	-	307
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	19	96
7	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	35	-
8	Прочее	140	55
9	**Итого**	**1 824**	**1 603**
10	Текстовое пояснение	Сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания, составило 754 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 отсутствуют. 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 76 тыс. и др. Расходы от выбытия основных средств и капитальных вложений в них за отчетный период отсутствуют	

Примечание 18. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 18.1.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	700	4 105
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(229)	56
3	**Итого налог на прибыль, в том числе:**	**471**	**4 161**
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	471	4 161

Налог на прибыль в разрезе компонентов (За последний квартал)

Таблица 18.1.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	(1 509)	9
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(30)	139
3	**Итого налог на прибыль, в том числе:**	**(1 540)**	**149**
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(1 540)	149

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

Таблица 18.2.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 883	16 644
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	471	4 161
3	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	471	4 161

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

Таблица 18.2.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(6 158)	594
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(1 540)	149
3	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(1 540)	149

Примечание 19. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 30.09.2026 г.

Таблица 19.1.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	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	-	-	-	-	572	-	15	**587**
2	Текстовое пояснение	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							

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.

Таблица 19.1.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	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	-	-	-	-	303	-	4	**306**
2	Текстовое пояснение	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 2026 г.

Таблица 19.2.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	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	-	-	-	-	4 565	-	504	**5 069**
2	Текстовое пояснение	Расходы на персонал состоят из расходов по оплате труда, налогов и отчислений по заработной плате и расходов на страхование							

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

Таблица 19.2.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	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**
2	Текстовое пояснение	Расходы на персонал состоят из расходов по оплате труда, налогов и отчислений по заработной плате и расходов на страхование							

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 3 квартал 2026 г.

Таблица 19.3.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	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	-	-	-	-	1 592	-	173	**1 765**
2	Текстовое пояснение	Расходы на персонал состоят из расходов по оплате труда, налогов и отчислений по заработной плате и расходов на страхование							

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

Таблица 19.3.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемое предприятия	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	-	-	-	-	1 101	-	166	**1 267**
2	Текстовое пояснение	Расходы на 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 19.4.1

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Краткосрочные вознаграждения	2 323	3 399
2	**Итого**	**2 323**	**3 399**
3	Текстовое пояснение	Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из расходов по оплате труда. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались	

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

Таблица 19.4.2

тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	**2**	**3**	**4**
1	Краткосрочные вознаграждения	1 161	1 261
2	**Итого**	**1 161**	**1 261**
3	Текстовое пояснение	Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала состоит из расходов по оплате труда. Долгосрочные вознаграждения не выплачивались	

Примечание 20. События после окончания отчетного периода

Таблица 20.1

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	События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания данной финансовой отчетности, способные оказать существенное влияние на мнение пользователей данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.
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	Не применимо

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

28 октября 2026 г.