



АУДИТОРСКАЯ
КОМПАНИЯ

ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания Капитал-Инвест»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Капитал-Инвест» (ОГРН 1167746420478), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации, отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации, примечаний в составе бухгалтерской отчетности некредитной финансовой организации за 2025 год (далее – «годовая бухгалтерская отчетность»), включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «Управляющая Компания Капитал-Инвест» (далее - Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита:

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению (см. таблицу №16.1 Примечаний в составе годовой бухгалтерской отчетности Общества)

Мы уделяем особое внимание признанию выручки, потому что Общество имеет основной источник поступления выручки от деятельности по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами:

Общество осуществляет деятельность по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Ритейл-Инвест» и Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «Траст-Фонд» на основании Правил доверительного управления.

Наши аудиторские процедуры включали: аналитические процедуры и детальное тестирование совокупности операций, приводящих к признанию выручки, путем сверки с первичными документами. Мы также провели тестирование средств внутреннего контроля за своевременностью и правильностью отражения на счетах учета доходов, включая проверку правильности отражения указанных доходов в соответствии с нормами Учетной политики и первичными документами, оценили применение Обществом стандарта МСФО IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями» и подготовку соответствующих раскрытий в годовой бухгалтерской отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания Капитал-Инвест» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 24 марта 2025 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса,

имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с Годовым отчетом ООО «Управляющая Компания Капитал-Инвест» за 2025 год, мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы сообщим об этом факте руководству и лицам, ответственным за корпоративное управление. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, аудируемого лица несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные

последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Мочуловская Наталья Юрьевна
Генеральный директор аудиторской организации
(ОРНЗ 21606052656)



Паньшина Татьяна Сергеевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606082920)



«02» марта 2026 г.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская Компания
Институт Проблем Предпринимательства».
ОГРН: 1027809211210.
190005, Российская Федерация, Санкт-Петербург,
ул. Егорова, д.23А, литер А пом.2-Н, офис 204
ОРНЗ: 11606048548.

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания Капитал-Инвест».
ОГРН: 1167746420478.
107140, Российская Федерация, г. Москва, ул.
Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1,
помещение I, комната 18.

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	02223158	1167746420478	9718005033

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания Капитал-Инвест" (ООО "УК Капитал-Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, дом № 3, строение 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев)

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	9	132	34
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		23 240	22 911	22 016
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	22 429	22 105	21 477
4	дебиторская задолженность	8	811	806	539
5	Отложенные налоговые активы	26	31	27	98
6	Прочие активы	9	152	176	151
7	Итого активов		23 432	23 246	22 299
	Раздел II. Обязательства				
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 293	1 150	475
9	кредиторская задолженность	11	1 293	1 150	475
10	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	6	27	4
11	Резервы – оценочные обязательства		-	-	17
12	Прочие обязательства	12	251	101	181
13	Итого обязательств		1 550	1 278	677
	Раздел III. Капитал				
14	Уставный капитал	13	21 300	21 300	21 300
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		582	668	322
16	Итого капитала		21 882	21 968	21 622
17	Итого капитала и обязательств		23 432	23 246	22 299

Директор
(должность руководителя)

Гринева
(подпись)

Н.Е. Гринева
(инициалы, фамилия)

19 февраля 2026 года



Приложение 2
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 г. N 843-П
О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и
порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии
с показателями бухгалтерской
(финансовой) отчетности
Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	02223158	1167746420478	9718005033

Приложение 2
к Положению Банка России

**Отчет
о финансовых результатах организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания Капитал-Инвест" (ООО "УК Капитал-Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, дом № 3, строение 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая,
за 9 месяцев) (тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 807	3 689
2	процентные доходы	15	3 807	3 689
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	9 408	8 109
4	Расходы на персонал	17	(7951)	(5580)
5	Прямые операционные расходы	18	(170)	(370)
6	Общие и административные расходы	19	(5218)	(5329)
7	Прочие доходы	20	200	-
8	Прочие расходы	21	(75)	-
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		1	519
10	Налог на прибыль, в том числе:	24	(87)	(173)
11	текущий налог на прибыль	24	(91)	(102)
12	отложенный налог на прибыль	24	4	(71)
13	Прибыль (убыток) после налогообложения		(86)	346
Раздел II. Прочий совокупный доход				
14	Итого совокупного дохода (расхода)		(86)	346

Директор
(должность руководителя)

19 февраля 2026 года


(подпись)



Н.Е. Гринева
(инициалы, фамилия)

Форма

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	02223158	1167746420478	9718005033

Отчет
об изменениях капитала организации

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания Капитал-Инвест" (ООО "УК Капитал-Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, дом № 3, строение 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс.руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Остаток на 01.01.2024		21 300	322	21 622
2	Остаток на 01.01.2024, пересмотренный		21 300	322	21 622
3	Остаток на 01.01.2024		21 300	322	21 622
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	346	346
5	Остаток на 31.12.2024		21 300	668	21 968
6	Остаток на 01.01.2025		21 300	668	21 968
7	Остаток на 01.01.2025, пересмотренный		21 300	668	21 968
8	Остаток на 01.01.2025		21 300	668	21 968
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	(86)	(86)
10	Остаток на 31.12.2025, в том числе:		21 300	582	21 882

Директор
(должность руководителя)

19 февраля 2026 года

Гринева
(подпись)

Н.Е. Гринева
(инициалы, фамилия)



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286565000	02223158	1167746420478	9718005033

**Отчет
о движении денежных средств организации
за 2025 г.**

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания Капитал-Инвест" (ООО "УК Капитал-Инвест")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
107140, Москва г, Красносельская Верхн. ул, дом № 3, строение 1
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2025 год	2024 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		9 402	7 842
2	Проценты полученные		3 883	3 661
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(7750)	(5472)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(4972)	(5253)
5	Уплаченный налог на прибыль		(111)	(80)
6	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(175)	-
7	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		277	698
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(400)	(600)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(400)	(600)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(123)	98
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	132	34
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	9	132

Директор
(должность руководителя)

(подпись)

Н.Е. Гринева
(инициалы, фамилия)

19 февраля 2026 года



**ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания Капитал-Инвест"**

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01005 от 23.05.2017
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1, помещение I, комната 18
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Не применимо
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	7

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.	НФО осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. На деятельность НФО влияют мероприятия, представленные в документе, разработанном Банком России, «Основные направления развития финансового рынка Российской Федерации на 2023 год и период 2024 и 2025 годов», а также изменения в текущей геополитической ситуации в мире. Эти изменения могут иметь влияние на операции НФО и его финансовое положение, эффект которых сложно предсказать.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Будущая экономическая ситуация и ситуация в области законодательства и их влияние могут отличаться от текущих ожиданий руководства НФО. Руководство НФО считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости и прибыльности НФО в текущих условиях. В условиях негативной политической ситуации и действующих, в связи с ней санкций от европейских и других стран, а также связанных иных ограничений, Общество оценивает это влияние как незначительное и данное событие не способно оказать влияние на достоверность показателей отчетности за 2025 год и на продолжительность деятельности компании. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения стабильности и устойчивости деятельности Общества. Однако последствия текущей экономической ситуации трудно прогнозировать, и фактические результаты могут существенно отличаться от ожидаемых.

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами учета (далее ОСБУ), утвержденными Банком России №843-П от 02.10.2024 г. При применении ОСБУ НФО руководствовались соответствующими МСФО и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории РФ. Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности. Бухгалтерская (финансовая) отчетность, за исключением информации о движении денежных средств, составляется по методу начисления по показателям, отраженным в финансовой отчетности за отчетный период. Организация представляет сопоставимую сравнительную информацию за предыдущий отчетный период. В соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России активы Общества оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости с учетом созданных резервов по обесценению активов. Обязательства Общества отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с условиями договора в целях обеспечения контроля за полнотой и своевременностью их исполнения. В дальнейшем в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и иными нормативными актами Банка России, обязательства учитываются по амортизационной стоимости или оцениваются по справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов и обязательств, Организация применяет стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». При отсутствии данных примечания к отчетности не заполняются. При отсутствии остатков активов и обязательств, финансового результат от операций, для которых предусмотрены показатели (статьи) в формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, эти показатели (статьи) исключаются из форм бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, нумерация строк и граф остается в соответствии с указанной к Положению 843-П. Отчетным периодом является периоде 1 января по 31 декабря.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо

4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отступлений от Учетной политики, ОСБУ, требований МСФО в операциях, признанных в отчетности не было. Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают. Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; отложенные налоговые активы; прочие обязательства.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	У организации отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая отчетность) подготовлена исходя из допущения, что Организация сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, стандарты, а также новые федеральные стандарты бухгалтерского учета, вступившие в действие с 1 января 2025 г., не оказали влияния или оказали незначительное 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. Ниже приводятся документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в будущем, которые включают в себя новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и нормативные документы Банка России в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности: 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. ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" (утвержден в 2023 году, применяется начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год). Данный стандарт устанавливает требования к инвентаризации активов и обязательств организаций. 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 № 803-П "О Плана 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).</p> <p>Положение Банка России от 29.06.2020 № 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 № 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 № 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 № 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). Общество не ожидает, что применение данных ФСБУ окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. С 1 января 2025 года вводится в действие План счетов бухгалтерского учета, Положение Банка России от 01.08.2022 № 803-П "О Плана счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения".</p>

8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	<p>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 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 данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>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 учета МСФО. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность. «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников: поправки к IFRS 9 и IFRS 7»- целевые поправки по отражению финансовых последствий договоров на поставку электроэнергии, зависящих от природных условий (вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Организацией классифицируются следующие виды активов: денежные средства в кассе Организации, денежные средства на расчетных счетах (20501; 20502), открытых в кредитных организациях. Не включаются в категорию денежных средств и их эквивалентов следующие активы: депозиты (20601). Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизируемой стоимости.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация осуществляет первоначальное признание денежных средств, размещенных по договору банковского вклада в дату поступления денежной суммы депозита на депозитный счет, открытый в кредитной организации и, учитывает их в дальнейшем по амортизируемой стоимости. В случае если на момент первоначального признания ЭСП по договору банковского вклада не попадает в диапазон рыночных ЭСП, Организация осуществляет расчет амортизируемой стоимости депозита с применением рыночной ставки ЭСП. Расчет амортизированной стоимости по договору банковского вклада осуществляется Организацией не реже одного раза в месяц. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором банковского вклада даты уплаты процентов в бухгалтерском учете подлежат отражению все процентные доходы, прочие доходы, прочие расходы (затраты по сделке), начисленные за истекший месяц, либо за период с даты первоначального признания или с даты начала очередного процентного периода.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В целях бухгалтерского учета финансовых инструментов Организация применяет МСФО (IFRS) 9. Ценные бумаги принимаются к учету на баланс Организации по цене приобретения, определенной условиями договора (сделки). В бухгалтерском учете приобретенные бумаги отражаются на дату перехода прав собственности на ценную бумагу, определяемую в соответствии со статьей 29 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг». По процентным (купонным) ценным бумагам в цену приобретения включается процентный (купонный) доход, уплаченный при их приобретении. Процентный (купонный) доход начисляется и отражается в бухгалтерском учете ежемесячно. Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, подлежат ежемесячной переоценке. Для оценки справедливой стоимости используется ценовой показатель на Фондовом рынке Московской биржи "рыночная 3".
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход Организацией не формируется.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	НФО учитывает по амортизированной стоимости средства в кредитных организациях и банках нерезидентах, займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	На отчетную дату у НФО отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы. Прочие активы учитываются по цене приобретения. В составе прочих активов Организация отражает расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль, расчеты с персоналом, расчеты по социальному страхованию, расчеты с поставщиками и подрядчиками и прочее. Организация оценивает прочие активы в соответствии с требованиями соответствующего отраслевого стандарта бухгалтерского учета для каждого актива, отнесенного к прочим, по цене приобретения.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Организации отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства Организация оценивает по справедливой стоимости. Впоследствии финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Не применимо.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не применяет операции хеджирования в процессе управления ликвидностью.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не осуществляет хеджирования справедливой стоимости.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не осуществляет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения

Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем 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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем 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	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Организация учитывает следующие группы основных средств по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам): транспортные средства, офисное и компьютерное оборудование, мебель и встраиваемые элементы, прочие основные средства. В качестве минимального объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, признаются активы, отвечающие критериям признания основных средств и стоимостью более 100 тыс. рублей.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	В Организации применяется линейный способ начисления амортизации ко всем группам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) Общество при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации. Срок полезной эксплуатации, годы • Здания и сооружения – 50; • Компьютеры и оргтехника – 1-10; • Офисное оборудование – 1-15; • Мебель и принадлежности – 5-7.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	После первоначального признания нематериальные активы Организации учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Организации отсутствуют нематериальные активы, разработанные 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	Обязательства по выплате вознаграждений работникам возникают в соответствии с законодательством РФ, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами, трудовыми и коллективными договорами. Вознаграждение работникам: 1) краткосрочное вознаграждение работникам; 2) долгосрочное вознаграждение работникам по окончании трудовой деятельности; 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам; 4) выходное пособие. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных обязательств подлежат отражению в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Организация не реализует пенсионные планы с установленными выплатами
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении	У Организации отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Организации отсутствуют вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16
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	Организация приняла решение о неприменении требований пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 в отношении краткосрочной аренды, поэтому арендные платежи по такой аренде признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка принята равной коэффициенту безрисковой доходности для аналогичного срока погашения ОФЗ. Источник информации: сайт ПАО «Московская биржа» с информацией G-curve - кривая бескупонной доходности государственных облигаций.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	У Организации отсутствуют активы, предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	У Организации отсутствуют запасы.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 37, ОСБУ, 6889-У от 02.10.2024 года и учетной политикой Организации. Сумма оценочного обязательства по предстоящей оплате отпусков, подлежащая доначислению на промежуточную отчетную дату, рассчитывается как произведение количества неиспользованных всеми сотрудниками организации дней отпусков на конец года по данным кадрового учета на средний дневной заработок по организации за последние 12 месяцев и ежемесячно увеличивается на сумму, равную проценту ежемесячных отчислений в резерв умноженному на сумму фактических расходов на оплату труда и сумму отчислений с фонда оплаты труда.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. Кредиторская задолженность по уплате налогов признается в момент возникновения у Организации соответствующего обязательства, в соответствии с налоговым законодательством. Пени, штрафы, неустойки, проценты за пользование чужими денежными средствами, возмещение расходов и т.п. признаются в качестве обязательств по дате их признания Организацией или по дате вступления в силу решения суда. Организация классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: — исполнения обязательства Организацией; — прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором. Оценочное обязательство используется на покрытие затрат по отпускам сотрудников.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Не применимо
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в учете последним календарным днем каждого квартала и не подлежат дисконтированию. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых активов/обязательств. Временные разницы определяются как разницы между остатками на активных (пассивных) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях. В бухгалтерском учете отражаются возникновение и изменение размера отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов за отчетный период. В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство/отложенный налоговый актив учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы не подлежат дисконтированию.
52	Порядок отражения дивидендов	Организация не объявляла и не выплачивала дивиденды в 2024 и 2025 году.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	9	-	9	132	-	132
2	Итого	9	-	9	132	-	132

5.1.1. По состоянию на 31.12.2025 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации: - в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) в г.Москве в сумме 9 тыс. рублей.

Совокупная сумма остатков на 31.12.2025 г. составила 9 тыс.рублей (на 31.12.2024г. 132 тыс.рублей).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	9	132
2	Итого	9	132

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	22 429	-	22 429	22 105	-	22 105
2	Итого	22 429	-	22 429	22 105	-	22 105

6.1. Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года составляют 22 429 тыс.рублей, из них: - депозиты в ФИЛИАЛЕ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) Г.Москва с суммой 22 200 тысяч рублей и датой возврата депозита 26.01.2026 года с отсутствием возможности досрочного расторжения по условиям договора;

- проценты по депозиту в сумме 229 тыс рублей с датой выплаты 26.01.2026 года .

Совокупная сумма этих средств на 31.12.2025 года составляла 22 429 тыс. рублей.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 года составляют 22 105 тыс. рублей, из них:

- депозиты в ФИЛИАЛЕ ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНКА ВТБ (ПАО) Г.Москва с суммой 21 800 тысяч рублей и датой возврата депозита 09.01.2025 года с отсутствием возможности досрочного расторжения по условиям договора;

- проценты по депозиту в сумме 305 тыс. рублей с датой выплаты 09.01.2025 года .

Совокупная сумма этих средств на 31.12.2024 года составляла 22 105 тыс. рублей.

6.2. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 27.1 и 27.2 настоящего приложения.

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

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	от 14,45% до 20,34%	с 01.01.2025 по 31.12.2025	от 15,7% до 20,51%	с 01.01.2024 по 31.12.2024

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	811	-	811	806	-	806
2	Итого	811	-	811	806	-	806

8.1. Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2025 г. в сумме 811 тыс. рублей (на 31.12.2024 г. 806 тыс. рублей) представлена задолженностью клиентов по деятельности в рамках лицензии по осуществлению деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами, выданной Банком России. Общество осуществляет деятельность по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Ритейл-Инвест» и Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Траст-Фонд».

Прочие активы

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	152	-	152	176	-	176
2	Итого	152	-	152	176	-	176

Анализ изменений запасов

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. в том числе:	-	-	-	-	-	-	
2	Поступление (создание)	-	47	-	-	-	47	
3	Признание в составе расходов	-	(47)	-	-	-	(47)	
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. в том числе:	-	-	-	-	-	-	
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г. в том числе:	-	-	-	-	-	-	
6	Поступление (создание)	-	33	-	-	-	33	
7	Признание в составе расходов	-	(33)	-	-	-	(33)	
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г. в том числе:	-	-	-	-	-	-	

Кредиторская задолженность

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		2	3	4	5
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	62	200		
2	Прочее	1 231	950		
3	Итого	1 293	1 150		

11.1. Кредиторская задолженность на 31.12.2025 г. по строке 20 "Прочее" в сумме 1 231 тыс. рублей включает в себя задолженность:

- в сумме 251 тыс. рублей по договору оказания юридических услуг 17/2025-УК от 01.10.2025 г.;

- в сумме 980 тыс. рублей по договору оказания юридических услуг от 01.06.2023 г.

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. по строке 20 "Прочее" в сумме 950 тыс. рублей включает в себя задолженность по договору оказания юридических услуг от 01.06.2023 г.

Прочие обязательства

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	91	78
2	Расчеты по социальному страхованию	160	23
3	Итого	251	101

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 13.1

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 31.12.2025 года составляет 21 300 тысяч рублей (на 31.12.2024 года 21 300 тысяч рублей). По состоянию на 31.12.2025 года уставный капитал некредитной финансовой организации полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	-
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	-
4	Информация о распределении прибыли	-
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	-

Управление капиталом

Таблица 14.1

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 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств, установленных Банком России на 31.12.2025 года, составляет 20 000 тысяч рублей. На 31.12.2025 г. размер собственных средств общества составил 20 889 тыс. рублей. В течение 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств, на 31.12.2024 г. размер собственных средств общества составил 20 960 тыс. рублей.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Нарушения организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, отсутствуют
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	-

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 807	3 689
3	Итого	3 807	3 689

15.1. За 2025 год процентные доходы составляют 3 807 тыс. рублей (за 2024 год 3 689 тыс. рублей).

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	9 408	8 109
2	Итого	9 408	8 109
3	Всего	9 408	8 109

Расходы на персонал

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
------------------	-------------------------	------------	------------

1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	6 534	4 657
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	1 366	899
3	Прочее	51	24
4	Итого	7 951	5 580

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	170	370
2	Итого	170	370

18.1. Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов в сумме 170 тыс. рублей за 2025 год включают расходы на оказание юридических услуг адвокатом по судебным делам в отношении КЗПИФ "Траст-Фонд"(за 2024 год 370 тыс. рублей).

Общие и административные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 168	691
2	Расходы по аренде	1 492	1 299
3	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 864	2 947
4	Расходы на служебные командировки	13	28
5	Неустойки (штрафы, пени)	301	1
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	38	40
7	Прочее	342	323
8	Итого	5 218	5 329

19.1. В 2025 году к существенным операциям и суммам (более 20% от общих и административных расходов), включенным в состав статьи "Общие и административные расходы" относятся расходы на информационно-телекоммуникационные услуги, отраженные в строке 1, в сумме 1 168 тыс. рублей, расходы по операционной аренде, отраженные по строке 4, в сумме 1 492 тыс. рублей и расходы на юридические и консультационные услуги, отраженные по строке 8, в сумме 1 864 тыс. рублей.

В 2024 году к существенным операциям и суммам (более 20% от общих и административных расходов), включенным в состав статьи "Общие и административные расходы" относятся расходы по операционной аренде, отраженные по строке 4, в сумме 1 299 тыс. рублей и расходы на юридические и консультационные услуги, отраженные по строке 8, в сумме 2 947 тыс. рублей.

19.2. Сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания за 2025 год составляет 1 492 тыс. рублей:

- по договору аренды №4/УК-2022 от 01.07.2022 составляет 24 тыс. рублей;
- по договору аренды №04/2025-А от 28.12.2024 составляет 330 тыс.рублей;
- по договору аренды №05/2025-А от 01.12.2025 составляет 30 тыс.рублей;
- по договору аренды №16 от 01.04.2020 составляет 1 108 тыс.рублей.

Сумма расхода по договорам аренды объектов с низкой стоимостью, к которым применяется освобождение от признания, и сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания за 2024 год составляет 1 299 тыс.рублей:

- по договору аренды №01/2023-А от 01.03.2023 на сумму 4 тысяч рублей;
- по договору аренды №02/2024-А от 01.02.2024 на сумму 277 тысяч рублей;
- по договору аренды №16 от 01.04.2020 на сумму 912 тысяч рублей;
- по договору аренды № 4/УК-2022 от 01.07.2022 на сумму 24 тысячи рублей;
- по договору на эксплуатационное обслуживание №16 от 01.04.2020 на сумму 82 тысячи рублей.

Прочие доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	200	-
2	Итого	200	-

Прочие расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	75	-
2	Итого	75	-

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

Таблица 22.1.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1		

1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует помещения в рамках 2-х договоров аренды недвижимого имущества: - площадью 41,1 квм со сроком аренды 11 месяцев; - помещение 5,3 квм со сроком аренды 11 месяцев. Помещения предназначены под офис в рамках уставной деятельности, аренда краткосрочная, без права переддачи в субаренду без письменного разрешения Арендодателя.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	отсутствуют
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	отсутствуют
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	отсутствуют

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

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 508	1 340
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 508	1 340
3	Итого отток денежных средств	1 508	1 340

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	91	102
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-4	71
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	87	173
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	87	173

24.1. Текущая ставка налога на прибыль в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1	519
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	-	104
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	87	74
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-50	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	137	74
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки	-	-5
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	87	173

25.1. С 1 января 2025 года базовая ставка налога на прибыль составит 25%, в связи с чем Общество применило данную ставку к расчету отложенных налоговых активов и обязательств на 31 декабря 2024 г. Воздействие изменения ставки отражено в таблице выше.

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 год

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Резервы отпусков	29	4	-	25
2	Прочее	2	-	-	2
3	Общая сумма отложенного налогового актива	31	4	-	27
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	31	4	-	27
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
5	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	31	4	-	27
6	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	31	4	-	27

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 год

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Резервы отпусков	25	20	-	5
2	Прочее	2	1	-	1
3	Общая сумма отложенного налогового актива	27	21	-	6
4	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	(92)	-	92
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	27	(71)	-	98
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	27	(71)	-	98
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	27	(71)	-	98

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.1

Номер	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	9	-	-	-	-
2	расчетные счета	9	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	22 429	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 429	-	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по	-	-	-	-	811
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	811
7	Итого	22 438	-	-	-	811

Рейтинг А ООО "УК Капитал-Инвест" присваивает активам с рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами в диапазоне от ruA- и выше.
 Рейтинг В ООО "УК Капитал-Инвест" присваивает активам с рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами в диапазоне от ruBBB+ до ruB-;
 Рейтинг С ООО "УК Капитал-Инвест" присваивает активам с рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами в диапазоне от ruССС до ruС;
 Рейтинг D ООО "УК Капитал-Инвест" присваивает активам с рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами в диапазоне от ruRD и ruD и хуже (рейтинги дефолтного и преддефолтного уровня).

По состоянию на 31.12.2025 г. у ООО "УК Капитал-Инвест" в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) в г.Москве находились денежные средства в сумме 9 тыс. рублей и были размещены депозиты на сумму 22 429 тыс. рублей. По данным рейтингового агентства АО «Эксперт РА» кредитный рейтинг БАНКА ВТБ (ПАО) в г.Москве на 31.12.2025 года составляет "ruAAA", что характеризуется максимальным уровнем кредитоспособности/финансовой надежности/финансовой устойчивости и является наивысшим уровнем кредитоспособности/финансовой надежности/финансовой устойчивости по национальной шкале для Российской Федерации, по мнению Агентства.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 27.2

Номер	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	132	-	-	-	-
2	расчетные счета	132	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,	22 105	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-	22 105	-	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по	-	-	-	-	806
6	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	806
7	Итого	22 237	-	-	-	806

Рейтинг А ООО "УК Капитал-Инвест" присваивает активам с рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами в диапазоне от ruA- и выше.
 Рейтинг В ООО "УК Капитал-Инвест" присваивает активам с рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами в диапазоне от ruBBB+ до ruB-;
 Рейтинг С ООО "УК Капитал-Инвест" присваивает активам с рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами в диапазоне от ruССС до ruС;
 Рейтинг D ООО "УК Капитал-Инвест" присваивает активам с рейтингом, присвоенным российскими рейтинговыми агентствами в диапазоне от ruRD и ruD и хуже (рейтинги дефолтного и преддефолтного уровня).

По состоянию на 31.12.2024 г. у ООО "УК Капитал-Инвест" в ФИЛИАЛЕ "ЦЕНТРАЛЬНЫЙ" БАНКА ВТБ (ПАО) в г.Москве находились денежные средства в сумме 132 тыс. рублей и были размещены депозиты на сумму 22 105 тыс.рублей. По данным рейтингового агентства АО «Эксперт РА» кредитный рейтинг БАНКА ВТБ (ПАО) в г.Москве на 31.12.2024 года составляет "ruAAA", что характеризуется максимальным уровнем кредитоспособности/финансовой надежности/финансовой устойчивости и является наивысшим уровнем кредитоспособности/финансовой надежности/финансовой устойчивости по национальной шкале для Российской Федерации, по мнению Агентства.

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	9	-	-	9
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 240	-	-	23 240
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 429	-	-	22 429
4	дебиторская задолженность	811	-	-	811
5	Прочее	152	-	-	152
6	Итого активов	23 401	-	-	23 401
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 293)	-	-	(1 293)
8	кредиторская задолженность	(1 293)	-	-	(1 293)
9	Прочее	(251)	-	-	(251)
10	Итого обязательств	(1 544)	-	-	(1 544)
11	Чистая балансовая позиция	21 857	-	-	21 857

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	132	-	-	132
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 911	-	-	22 911
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 105	-	-	22 105
4	дебиторская задолженность	806	-	-	806
5	Прочее	176	-	-	176
6	Итого активов	23 219	-	-	23 219
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 150)	-	-	(1 150)
8	кредиторская задолженность	(1 150)	-	-	(1 150)
9	Прочее	(101)	-	-	(101)
10	Итого обязательств	(1 251)	-	-	(1 251)
11	Чистая балансовая позиция	21 968	-	-	21 968

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2025 г.

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе: расчетные счета	9	-	-	-	-	-	-	9
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9	-	-	-	-	-	-	9
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	23 240	-	-	-	-	-	-	23 240
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 429	-	-	-	-	-	-	22 429
5	Дебиторская задолженность, в том числе:	22 429	-	-	-	-	-	-	22 429
6	Дебиторская задолженность клиентов	811	-	-	-	-	-	-	811
7	Дебиторская задолженность клиентов	811	-	-	-	-	-	-	811
8	Итого активов	23 429	-	-	-	-	-	-	23 429
Раздел II. Обязательства									
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 293)	-	-	-	-	-	-	(1 293)
10	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 293)	-	-	-	-	-	-	(1 293)
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(62)	-	-	-	-	-	-	(62)
12	Прочее	(1 231)	-	-	-	-	-	-	(1 231)
13	Итого обязательств	(1 293)	-	-	-	-	-	-	(1 293)
14	Итого разрыв ликвидности	22 136	-	-	-	-	-	-	22 136

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2024 г.

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе: расчетные счета	132	-	-	-	-	-	-	132
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	132	-	-	-	-	-	-	132
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	22 911	-	-	-	-	-	-	22 911
4	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 105	-	-	-	-	-	-	22 105
5	Дебиторская задолженность, в том числе:	22 105	-	-	-	-	-	-	22 105
6	Дебиторская задолженность клиентов	806	-	-	-	-	-	-	806
7	Дебиторская задолженность клиентов	806	-	-	-	-	-	-	806
8	Итого активов	23 043	-	-	-	-	-	-	23 043
Раздел II. Обязательства									
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 150)	-	-	-	-	-	-	(1 150)
10	кредиторская задолженность, в том числе:	(1 150)	-	-	-	-	-	-	(1 150)
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(200)	-	-	-	-	-	-	(200)
12	Прочее	(950)	-	-	-	-	-	-	(950)
13	Итого обязательств	(1 150)	-	-	-	-	-	-	(1 150)
14	Итого разрыв ликвидности	21 893	-	-	-	-	-	-	21 893

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2025 г.**

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	9	-	-	-	9
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 240	-	-	-	23 240
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 429	-	-	-	22 429
4	дебиторская задолженность	811	-	-	-	811
5	Прочее	152	-	-	-	152
6	Итого активов	23 401	-	-	-	23 401
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 293)	-	-	-	(1 293)
8	кредиторская задолженность	(1 293)	-	-	-	(1 293)
9	Прочее	(251)	-	-	-	(251)
10	Итого обязательств	(1 544)	-	-	-	(1 544)
11	Чистая балансовая позиция	21 857	-	-	-	21 857

**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	132	-	-	-	132
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 911	-	-	-	22 911
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 105	-	-	-	22 105
4	дебиторская задолженность	806	-	-	-	806
5	Прочее	176	-	-	-	176
6	Итого активов	23 219	-	-	-	23 219
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 150)	-	-	-	(1 150)
8	кредиторская задолженность	(1 150)	-	-	-	(1 150)
9	Прочее	(101)	-	-	-	(101)
10	Итого обязательств	(1 251)	-	-	-	(1 251)
11	Чистая балансовая позиция	21 968	-	-	-	21 968

Условные обязательства и активы

Таблица 31.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	на 31.12.2025 г.	на 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	отсутствуют	отсутствуют
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	отсутствуют	отсутствуют

31.1. За 2025, 2024 год организация не участвовала в судебных разбирательствах, касающихся активов и обязательств управляющей компании. В судебных делах в 2024-2025 годах ООО «УК Капитал-Инвест» выступает как доверительный управляющий имуществом Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Ритейл-Инвест" и Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Ритейл-Инвест". Рисков возникновения обязательств для управляющей компании в будущем в рамках этих судебных дел нет. Также отсутствуют иные обязательства некредитной финансовой организации условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе, включая условные активы и обязательства, возникающие из неурегулированных споров с налоговыми органами.

В соответствии с Федеральным Законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ ООО «УК Капитал-Инвест» подлежит обязательной аудиторской проверке. По решению участника ООО «УК Капитал-Инвест» был заключен договор № 71/АК ИПП/25 от 12.12.2025 г. с АО «Аудиторская Компания Институт Проблем Предпринимательства» (Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов 11606048548) на проведение аудита годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России, аудиторское вознаграждение составляет 210 тыс. руб.

Величина подлежащих выплате этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, в частности вознаграждение за проведение аудита финансовой отчетности за 2025 год, подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), составляет 147 тыс. руб.

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости,

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	23 249
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	9
3	расчетные счета	-	-	-	-	9
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	23 240
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	22 429
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	22 429
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	811
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	811
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 293
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 293
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	1 293
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	62
13	прочее	-	-	-	-	1 231

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 32.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	23 043
2	денежные средства, в том числе:	-	-	-	-	132
3	расчетные счета	-	-	-	-	132
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	22 911
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	-	22 105
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	-	22 105
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	806
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	806
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 150
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 150
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	1 150
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	-	-	200
13	прочее	-	-	-	-	950

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2024 г.**

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	51	-	-	51

33.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими ключевым управленческим персоналом. Эти операции в 2024 и 2025 году включали выплату вознаграждения ключевому управленческому персоналу. За 2025 год остатки по операциям со связанными сторонами отсутствуют.

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

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(1 555)	-	-	(1 555)

Таблица 34.1

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2024 г.**

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	(1 262)	-	-	(1 262)

Таблица 34.2

34.1. Операции с ключевым управленческим персоналом включают в себя расчеты по краткосрочным вознаграждениям, связанные с выполнением трудовых обязанностей директором, и составляют за 2025 год 1555 тыс. рублей, кроме того начисленные страховые взносы составляют 297 тыс. рублей. Операции с ключевым управленческим персоналом включают в себя расчеты по краткосрочным вознаграждениям, связанные с выполнением трудовых обязанностей директором, и составляют за 2024 год 1 262 тыс. рублей, кроме того начисленные страховые взносы составляют 226 тыс. рублей.

34.2. Операцией со связанной стороной является выдача собственником финансовой помощи в сумме 210 тыс. рублей 31.10.2025 года, данная операция в табличной части не отражена. 27.11.2025 года был осуществлен возврат финансовой помощи участнику в сумме 210 тыс. рублей участнику Общества. В 2024 году подобные операции со связанной стороной отсутствовали.

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 35.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	1 555	1 262
2	Итого	1 555	1 262

События после окончания отчетного периода

Таблица 36.1

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	Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, нет.
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	-

Директор ООО "УК Капитал-Инвест"



Гринева Н.Е.

19 февраля 2026 года



В настоящем документе прошито 29
(двадцать девять) листа (ов), в
том числе пронумеровано
листа (ов)





www.ipp.spb.ru