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

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

Бухгалтерский баланс организации
на 30 сентября 2026 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 30.09.2026	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства		20 584	9	132
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		585	23 240	22 911
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		-	22 429	22 105
4	дебиторская задолженность		585	811	806
5	Отложенные налоговые активы		329	31	27
6	Прочие активы		148	152	176
7	Итого активов		21 646	23 432	23 246
	Раздел II. Обязательства				
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1	1 293	1 150
9	кредиторская задолженность		1	1 293	1 150
10	Обязательство по текущему налогу на прибыль		-	6	27
11	Прочие обязательства		311	251	101
12	Итого обязательств		312	1 550	1 278
	Раздел III. Капитал				
13	Уставный капитал		21 300	21 300	21 300
14	Добавочный капитал		350	-	-
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(316)	582	668
16	Итого капитала		21 334	21 882	21 968
17	Итого капитала и обязательств		21 646	23 432	23 246

Директор _____ Н.Е. Гринева
(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

27 октября 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

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

Отчет
о финансовых результатах организации
за 9 месяцев 2026 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 9 месяцев 2026 г.	За 9 месяцев 2025 г.	За 3 квартал 2026 г.	За 3 квартал 2025 г.
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Прибыли и убытки						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 951	2 996	585	914
2	процентные доходы	34	1 951	2 996	585	914
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	6 276	7 039	2 186	2 465
4	Расходы на персонал	41	(7 264)	(5 840)	(2 180)	(1 764)
5	Прямые операционные расходы	42	-	(170)	-	-
6	Общие и административные расходы	45	(2 159)	(3 953)	(619)	(1 350)
7	Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 196)	197	(28)	315
8	Налог на прибыль, в том числе:	48	298	(61)	6	(66)
9	текущий налог на прибыль	48	-	(84)	-	(62)
10	отложенный налог на прибыль	48	298	24	6	(4)
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		(898)	136	(22)	249
Раздел II. Прочий совокупный доход						
12	Итого совокупного дохода (расхода)		(898)	136	(22)	249

Директор Н.Е. Гринева
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

27 октября 2026 года г.

Приложение 3 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

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

Отчет
об изменениях капитала организации
за 9 месяцев 2026 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, 9 месяцев)(тыс руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 01.01.2025		21 300	-	668	21 968
2	Остаток на 01.01.2025, пересмотренный		21 300	-	668	21 968
3	Остаток на 01.01.2025		21 300	-	668	21 968
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	136	136
5	Остаток на 30.09.2025		21 300	-	805	22 105
6	Остаток на 01.01.2026		21 300	-	582	21 882
7	Остаток на 01.01.2026, пересмотренный		21 300	-	582	21 882
8	Остаток на 01.01.2026		21 300	-	582	21 882

9	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	(898)	(898)
10	Прочие взносы акционеров (участников)		-	350	-	350
11	Остаток на 30.09.2026, в том числе:		21 300	350	(316)	21 334

Директор Н.Е. Гринева

(должность) (подпись) (фамилия, имя,

27 октября 2026 г.

Приложение 4 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

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

Отчет
о движении денежных средств организации
за 9 месяцев 2026 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 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		6 502	7 031
3	Проценты полученные		2 180	3 060
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(7 198)	(5 590)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 452)	(3 777)
6	Уплаченный налог на прибыль		(6)	(49)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-	125
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 975)	800
	Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		22 200	(800)
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		22 200	(800)
	Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности			
11	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		350	-
12	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		350	-
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		20 575	-
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода		9	132
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода		20 584	132

Директор Н.Е. Гринева
(должность) (подпись) (фамилия, имя, отчество (при наличии)

27 октября 2026 года г.

ПРИМЕЧАНИЯ В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Капитал-Инвест" за 9 месяцев 2026 года

Примечание 1. Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Наименование показателя	Текстовое пояснение
Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-01005 от 23.05.2017
Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными инвестиционными фондами
Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
Место нахождения организации	107140, г. Москва, ул. Верхняя Красносельская, д. 3, стр. 1, помещение I, комната 18
Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Не применимо
Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	7.0

Примечание 2. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 2.1

Наименование показателя	Текстовое пояснение
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 руководствовалось 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 Банки 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 отсутствия 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 Положении 843-П.Отчетным периодом является периоде 1 января по 31 декабря.
Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Не применимо
Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Не применимо
Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 3. Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 3.1

Наименование показателя	Текстовое пояснение
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений	
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.
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.
Подходы к оценке финансовых инструментов	Организация оценивает финансовые инструменты по справедливой, либо по амортизированной стоимости, в зависимости от их классификации.
Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	У организации отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте.
Допущение о непрерывности деятельности организации	Данная бухгалтерская (финансовая отчетность) подготовлена исходя из допущения, что Организация сможет непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.
Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике	
Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2026 г. Данные поправки не оказали влияние на данную финансовую отчетность по ОСБУ. Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» Поправки включают: ► Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам ► Урегулирование обязательств через электронные платежные системы. Поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства. Совет по МСФО также решил разработать вариант учетной политики, позволяющий компании прекратить признание финансового обязательства до того, как она предоставит денежные средства на дату расчета, если будут выполнены определенные критерии. «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»: ► 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».
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	Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату подготовки данной финансовой отчетности, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Обществом в данной финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие: 1. О классификации статей доходов и расходов в отчёте о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги: ► операционная прибыль или убыток; ► прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль. 2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке. 3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. 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. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Общество находится в процессе анализа

Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов	
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.
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.

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" .
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.
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.
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
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.
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.
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.
Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Не применимо.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования	

Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Организация не применяет операции хеджирования в процессе управления ликвидностью.
Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых	Организация не осуществляет хеджирования справедливой стоимости.
Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых	Организация не осуществляет хеджирования чистых инвестиций в иностранные подразделения
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества	
Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Организация не владеет и не планирует приобретать в обозримом будущем инвестиционное имущество.
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.
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	
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.
Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
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.
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	
Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
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).
Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	У Организации отсутствуют нематериальные активы.
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.

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.
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	
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 окончанию трудовой деятельности; 3)прочие долгосрочные вознаграждения работником; 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.
Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Организация не реализует пенсионные планы с установленными выплатами
Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и	У Организации отсутствуют обязательства по пенсионному обеспечению
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	
Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде в соответствии с МСФО (IFRS) 16
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
Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
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.
Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета	
Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	У Организации отсутствуют активы, предназначенные для продажи.
Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	У Организации отсутствуют запасы.

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.
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.
Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Не применимо
Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо
Порядок признания и оценки резервного капитала	Не применимо
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 налоговыеактивы 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 налоговойбазой 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.
Порядок отражения дивидендов	Организация не объявляла и не выплачивала дивиденды в 1,2 и 3 квартале 2026 года.
Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Не применимо

Примечание 4. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 4.1

Наименование показателя	Текстовое пояснение
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 2026 год и период 2027 и 2028 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.

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 2026 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.