

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая компания «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»
(ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»)**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»** (ОГРН 1152468048655), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, отчета об изменениях капитала организации за 2025 год и отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»** по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

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 бухгалтерской (финансовой) 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 (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами 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 (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Создание оценочного обязательства – примечание 29.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенной статьёй Бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации **ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ»** является оценочное обязательство, представляющее собой резерв по неиспользованным отпускам. В силу особенностей деятельности расходы на оплату труда являются самой существенной частью всех расходов. Создание данного резерва является оценочной процедурой, резерв создается с использованием положений учетной политики и профессионального суждения.

Информация о создании резерва по неиспользованным отпускам приведена в примечании 29.1 к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: выборочную проверку правильности определения количества дней неиспользованного отпуска и среднедневного заработка, проверку правильности начисления страховых взносов. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.

Ответственность руководства и единственного участника аудируемого лица за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Единственный участник несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с единственным участником аудируемого лица, доводя до его 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 единственного участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) 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.

От имени ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
Представитель по Доверенности № 6
(12.01.2026 года – 31.12.2026 года);

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение:

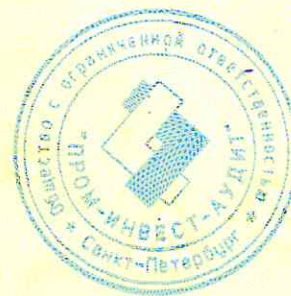
Чиж Светлана Михайловна
квалификационный аттестат № 06-000482
выдан «15» октября 2018г.;
член СРО ААС
ОРНЗ 21806074618

Аудиторская организация:
ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ОГРН 1027801534793

194223, город Санкт-Петербург,
ул. Курчатова, д. 9 стр. 2, офис 253

Член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606050170

«23» марта 2026 года



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 ОКATO | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 04401373000 | 35124632 | 1152468048655 | 2464122732 |

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)

660019, Красноярский край, Красноярск г, Тургенева ул, дом 31 А, Кабинет 21

(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 |
|---------------------------------|---|----------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 352 | 328 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 33 010 | 29 631 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 32 442 | 29 103 |
| 4 | дебиторская задолженность | 12 | 568 | 528 |
| 5 | Нематериальные активы и капитальные вложения, в них | 18 | 315 | 129 |
| 6 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 131 | 0 |
| 7 | Прочие активы | 20 | 202 | 217 |
| 8 | Итого активов | | 34 010 | 30 305 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 9 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 424 | 200 |
| 10 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 140 | 0 |
| 11 | кредиторская задолженность | 26 | 284 | 200 |
| 12 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 108 | 173 |
| 13 | Прочие обязательства | 29 | 2 317 | 2 393 |
| 14 | Итого обязательств | | 2 849 | 2 765 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 15 | Уставный капитал | 30 | 20 000 | 20 000 |
| 16 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 11 161 | 7 539 |
| 17 | Итого капитала | | 31 161 | 27 539 |
| 18 | Итого капитала и обязательств | | 34 010 | 30 305 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

Е.Н. Ковалева
(инициалы, фамилия)

28 января 2026 г.



ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

05

Форма

| | | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
| Код территории по ОКATO | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 04401373000 | 35124632 | 1152468048655 | 2464122732 |

**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)

660019, Красноярский край, Красноярск г, Тургенева ул, дом 31 А, Кабинет 21
(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: | | 5 406 | 4 261 |
| 2 | процентные доходы | 34 | 5 406 | 4 261 |
| 3 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | | 0 | 0 |
| 4 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 40 | 6 642 | 6 600 |
| 5 | Расходы на персонал | 41 | (5 921) | (5 991) |
| 6 | Прямые операционные расходы | 42 | (240) | 0 |
| 7 | Процентные расходы | 43 | (24) | 0 |
| 8 | Общие и административные расходы | 45 | (1 290) | (1 329) |
| 9 | Прочие доходы | 46 | 18 | 0 |
| 10 | Прочие расходы | 46 | (238) | (6) |
| 11 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 4 352 | 3 535 |
| 12 | Налог на прибыль, в том числе: | 48 | (730) | (670) |
| 13 | текущий налог на прибыль | 48 | (730) | (670) |
| 14 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 3 621 | 2 865 |
| Раздел II. Прочий совокупный доход | | | | |
| 15 | Итого совокупного дохода (расхода) | | 3 621 | 2 865 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 января 2026



Е.Н. Ковалева
(инициалы, фамилия)

**ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО**

Приложение 3
к Положению Банка России от 22.06.2017 № 154-Н
О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и парадельных группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с повелениями Бюллетеня (финансовой) отчетности

| | | |
|-------------------------|-------------------------|-----------|
| Код территории по ОКАТО | Код организации по ОГРН | ИНН |
| 04401373000 | 35124632 | 246412732 |

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)
660019, Красноярский край, Красноярск г. Турулово ул. Дам 31 А, Кабинет 21
(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 | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли), принадлежащие обществу | Резервы | | | | | | | | | | Итого | | |
|------------------|---|------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|---------|---|----|----|----|----|----|----|----|----|-------|--------|--------|
| | | | | | | | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | | | |
| 1 | Остаток на 1 января 2024 г. | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | |
| 1 | Остаток на 1 января 2024 г. | | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 675 | 24 675 |
| 2 | Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный | | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 675 | 24 675 |
| 3 | Остаток на 1 января 2024 г. | | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 675 | 24 675 |
| 4 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 865 | 2 865 |
| 5 | Остаток на 31 декабря 2024 г. | | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 539 | 27 539 |
| 6 | Остаток на 1 января 2025 г. | | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 539 | 27 539 |
| 7 | Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный | | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 539 | 27 539 |
| 8 | Остаток на 1 января 2025 г. | | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 7 539 | 27 539 |
| 9 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 3 621 | 3 621 |
| 10 | Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе: | | 20 000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 161 | 31 161 |

Генеральный директор (должность, наименование)
Е.Н. Колпаева (инициалы, фамилия)



ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

Форма

| | | | |
|-------------------------|-----------------|---------------|------------|
| Код территории по ОКАТО | Код организации | | |
| | по ОКПО | ОГРН | ИНН |
| 04401373000 | 35124632 | 1152468048655 | 2464122732 |

**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)

660019, Красноярский край, Красноярск г, Тургенева ул, дом 31 А, Кабинет 21
(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 | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|---|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 6 600 | 6 555 |
| 2 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (1 221) | (794) |
| 3 | Проценты полученные | | 5 406 | 4 261 |
| 4 | Проценты уплаченные | | (24) | 0 |
| 5 | Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам | | (5 997) | (5 229) |
| 6 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (352) | (113) |
| 7 | Уплаченный налог на прибыль | | (795) | (497) |
| 8 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (3) | (104) |
| 9 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | 3 614 | 4 078 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 10 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (231) | (46) |
| 11 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | (231) | (46) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 12 | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе: | | (20) | 0 |
| 13 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (20) | 0 |
| 14 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (20) | 0 |
| 15 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 3 364 | 4 032 |
| 16 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 29 431 | 25 399 |
| 17 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | | 32 794 | 29 431 |

Генеральный директор
(должность руководителя)



Е. Н. Ковалева
(инициалы, фамилия)
ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

28 января 2026 г.

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Описание |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр) | 21-000-1-00997, 21.09.2016 |
| 2 | Деятельность, осуществляемая организацией | Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 3 | Организационно-правовая форма организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 4 | Место нахождения организации | Российская Федерация, Красноярский край, 660019, г. Красноярск, ул. Тургенева, д.31А, кабинет 21 |
| 5 | Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации | Общество не имеет материнской компании. Бенефициар - единственный участник - XXXXXXXXXX |
| 6 | Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств | Общество не имеет филиалов и представительств |
| 7 | Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода | 5 |

| Номер показателя | Наименование показателя | Описание |
|------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты | <p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться и допускают возможность разных толкований. Руководство создавало резервы под обесценение с учетом экономической ситуации и перспектив на конец отчетного периода. Руководство Компании не имеет возможности предвидеть все изменения, которые могут повлиять на экономическую ситуацию в стране и, соответственно оценить влияние, которое они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Компании.</p> <p>Сохраняющаяся неопределенность и волатильность на финансовых рынках, нестабильность государственного регулирования, прочие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Руководство провело оценку текущей экономической ситуации и ее перспектив и приняло во внимание ее результаты при подготовке отчетности. Правительство Российской Федерации и Банк России оказывают влияние на деятельность Компании путем выдачи лицензии, законодательного регулирования размера собственных средств, наложения обязанности по обеспечению постоянного руководства текущей деятельностью и по организации внутреннего контроля за соответствием деятельности требованиям федеральных законов и иных нормативных актов Российской Федерации, нормативных актов Банка России, правилам доверительного управления паевым инвестиционным фондом и проч.</p> |
| 2 | Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат | <p>Руководство компании способно быстро адаптироваться к изменениям условий внешней среды, тем самым получить положительные эффекты и повысить выручку организации, и повысить устойчивую позицию к будущим изменениям.</p> |

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

| Номер показателя | Наименование показателя | Описание |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности | Настоящая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" подготовлена с учетом требований отраслевых стандартов Банка России для некредитных финансовых организаций и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), принятыми на территории РФ. Также ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в РФ. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. Компания ведет учет в валюте РФ. |
| 2 | Причины реклассификации сравнительных сумм | Реклассификации сравнительных сумм нет. |
| 3 | Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года) | Реклассификации сравнительных сумм нет. |
| 4 | Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации | Реклассификации сравнительных сумм нет. |
| 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 | - |

| Номер показателя | Наименование показателя | Описание |
|------------------|---|---|
| 1 | 2 | 3 |
| Раздел 1. | 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 | Компания производит оценки и допущения, которые оказывают влияние на доходы и расходы и балансовую стоимость активов и обязательства. Произведенные оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают: резерв под обесценение финансовых инструментов, дебиторской задолженности и предоплат. |
| 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 | Резерв под обесценение финансовых инструментов, дебиторской задолженности и предоплат. При определении того, следует ли отражать убыток от обесценения в отчете о финансовом результате, Компания применяет профессиональные суждения о наличии видимых признаков, свидетельствующих об измеримом снижении будущих денежных потоков по портфелю депозитов, дебиторской задолженности и предоплат. Такой признак может включать наблюдаемые данные о негативном изменении платежного статуса дебиторов, национальных или региональных экономических условий, связанных с невыполнением ими обязательств по каждой группе активов. Компания применяет оценки с учетом данных об уровне рейтинга, присваиваемом национальными рейтинговыми агентствами, об убытках прошлых лет в отношении активов с характеристиками кредитного риска и объективных признаков обесценения. |
| 3 | Подходы к оценке финансовых инструментов | Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Финансовые активы классифицируются на: финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости, удовлетворяющие критериям признания по амортизируемой стоимости в соответствии с бизнес-моделью и характером потоков денежных средств; долговые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках за период; долговые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прочем совокупном доходе. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости, переоцениваются на каждую отчетную дату с отнесением изменения справедливой стоимости на прибыли/убытки. Изменение справедливой стоимости долговых инструментов, не предназначенных для торговли и не являющихся котируемыми на активном рынке, относится на прочий совокупный доход. Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имеющими место на конец отчетного периода. Стоимость приобретения представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств, или справедливую стоимость другого возмещения, предоставленного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по стоимости приобретения применяется только в отношении инвестиций в долговые инструменты, которые не имеют рыночных котировок, и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных инструментов, которые привязаны к таким долевым инструментам, не имеющим котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими некотируемыми долевыми инструментами. |

| | | |
|---|---|---|
| 4 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте | <p>Функциональной валютой является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления финансовой информации Компании является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль. Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее по тексту «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыль и убыток, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в убытке как финансовые доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал, пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибыли или убытке от изменения справедливой стоимости. В Компании нет денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.</p> |
| 5 | Допущение о непрерывности деятельности организации | <p>Руководство Компании подготовило данную финансовую информацию на основе принципа непрерывной деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам.</p> |
| 6 | Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля | <p>Не применимо, так как уставный капитал был полностью оплачен денежными средствами в 2015 году.</p> |
| Раздел II. Изменения в учетной политике | Описание изменений учетной политики, их причин и характера | <p>Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании: Изменения в МСФО, обязательные к применению в финансовой отчетности за годовой период, начинающийся с 1 января 2027 года: Поправка к МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит новые получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую) и требует представления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов и налогов на прибыль. В том случае, когда представлены альтернативные показатели результатов (эффективности) деятельности или показатели, не предусмотренные общепринятыми правилами бухгалтерского учета, и эти показатели соответствуют определению установленных руководителей показателей (эффективности) деятельности, МСФО (IFRS) 18 требует раскрытия сверки этих показателей с промежуточными итогами, предусмотренными МСФО (IFRS) 18, или с итогами или промежуточными итогами, требуемыми стандартами финансовой отчетности МСФО. Показатели результатов (эффективности) деятельности, установленные руководством – это промежуточные итоги доходов и расходов, используемые организацией в публичных коммуникациях для выражения взгляда руководства на тот или иной аспект финансовых результатов деятельности организации в целом. МСФО (IFRS) 18 устанавливает требования для определения того, должна ли информация о показателях финансовой отчетности включаться в основные формы финансовой отчетности или в примечания, а также содержит принципы объединения показателей и определения уровня детализации, необходимого для представления информации (агрегации и детализации). МСФО (IFRS) 18 также содержит требования в отношении представления операционных расходов в отчете о прибыли или убытке, раскрытия информации об определенных расходах, классифицированных по характеру, и дополнительной информации о статьях, сгруппированных вместе и обозначенных как «прочие». В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность. Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7, выпуск 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).</p> |
| 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 | <p>Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, денежные средства в пути, денежные средства на банковских счетах (расчетных, валютных, специальных и других) счетах, остатки высоколиквидных краткосрочных депозитов сроком погашения до 100 дней и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору по требованию. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.</p> |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТИЦИИ»
ПРОВЕРЕНО

| | | |
|----|--|--|
| 9 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Компания оценивает денежные средства, выданные по договору займа, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Компания может на дату выдачи денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. В Компании нет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 10 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия: - указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, так и путем уступки требования по договору займа или по договору банковского вклада; - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания рассчитывает амортизируемую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, и признает процентные доходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП). Метод ЭСП может не применяться: - к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной линейным методом признания процентного дохода, не превышает 10%; - к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Компанией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Компанией формируются резервы под обесценение денежных средств, размещенных по договорам займа и договорам банковского вклада. В Компании есть финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: краткосрочные банковские депозиты. |
| 11 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания рассчитывает амортизируемую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, и признает процентные доходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП). Метод ЭСП может не применяться: - к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной линейным методом признания процентного дохода, не превышает 10%; - к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Компанией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Компанией формируются резервы под обесценение денежных средств, размещенных по договорам займа и договорам банковского вклада. В Компании есть финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: краткосрочные банковские депозиты. |
| 12 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | Компания оценивает денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания рассчитывает амортизируемую стоимость денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада, и признает процентные доходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП). Метод ЭСП может не применяться: - к договорам займа и договорам банковского вклада, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - к договорам займа и договорам банковского вклада, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной линейным методом признания процентного дохода, не превышает 10%; - к договорам банковского вклада, имеющим срок погашения «до востребования». Расчет амортизированной стоимости по договору займа или договору банковского вклада осуществляется Компанией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания займа или банковского вклада. Компанией формируются резервы под обесценение денежных средств, размещенных по договорам займа и договорам банковского вклада. В Компании есть финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: краткосрочные банковские депозиты. |
| 13 | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия | Не применяется |
| 14 | Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов | Прочие активы учитываются по методу начисления и отражаются по амортизированной стоимости. |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

| | | |
|---|--|--|
| 15 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Компания может на дату привлечения денежных средств по договору займа по собственному усмотрению классифицировать их, без права последующей реклассификации, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Переоценка стоимости финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется Компанией не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода и на дату полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства. В Компании нет финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. |
| 16 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости | Компания рассчитывает амортизированную стоимость привлеченных средств и признает процентные расходы, используя метод эффективной ставки процента (ЭСП). Метод ЭСП может не применяться: - к финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - к финансовым обязательствам, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного расхода, не превышает 10%. При расчете ЭСП учитываются все ожидаемые денежные потоки, которые представляют собой процентные расходы с учетом полученной премии и прочие расходы (затраты по сделке) по финансовому обязательству, составляющие неотъемлемую часть ЭСП. Ожидаемые кредитные убытки по договору не включаются в расчет ЭСП. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется Компанией на дату полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства. В Компании есть финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости - это арендные платежи. Обязательство по договору аренды по приведенной стоимости арендных платежей составляет 142 048,75 рублей. |
| 17 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств | - |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования | | |
| 18 | Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применяется |
| 19 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применяется |
| 20 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования) | Не применяется |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества | | |
| 21 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества | Не применяется |
| 22 | 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 | Не применяется |

| | | |
|--|--|---|
| 23 | 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 | Не применяется |
| Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств | | |
| 24 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств) | Для последующей оценки применительно к группе следующих однородных основных средств: оборудование, офисная техника, офисные принадлежности – применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Применительно к группе следующих однородных основных средств: земельные участки, сооружения – применяется модель учета по переоцененной стоимости. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется исходя из его стоимости: стоимость такого объекта учета должна быть не менее 40 000 руб. независимо от срока полезного использования. |
| 25 | Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | По всем группам основным средствам амортизация начисляется линейным методом, то есть исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. |
| 26 | Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения | Земельные участки - не применимо; сооружения - 10-40 лет; оборудование - 3-10 лет.; офисная техника - 5-7 лет; офисные принадлежности - 2-10 лет. |
| 27 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения | Земельные участки - не применимо; сооружения - 10-40 лет; оборудование - 3-10 лет.; офисная техника - 5-7 лет; офисные принадлежности - 2-10 лет. |
| Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов | | |
| 28 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Нематериальные активы - идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Компанией при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен принести Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Компании на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Компании на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Компания имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальными активами не являются расходы и расходы с образованием Компанией (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала Компании, его квалификация и способность к труду. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединены в Компании в следующие однородные группы нематериальных активов: компьютерное программное обеспечение; патенты; лицензии; неисключительные права пользования; торговая марка; прочие. Стоимостной критерий существования для определения минимального объекта учета, подлежащего учету в качестве инвентарного объекта НМА, устанавливается в размере 15000 руб. |
| 29 | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов) | Для последующей оценки нематериальных активов применительно к следующим группам однородных нематериальных активов: компьютерное программное обеспечение, патенты, лицензии, неисключительные права пользования, торговые марки, прочие – применяется модель учета по первоначальной стоимости (стоимости приобретения) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

| | | |
|--|--|--|
| 30 | Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль | Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования. |
| 31 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения | Срок полезного использования нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируется на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года. |
| 32 | Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения | Компания не создает нематериальные активы собственными силами. |
| 33 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами | - |
| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений | | |
| 34 | 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 | Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и оплачиваемый отпуск по болезни, премии и льготы в немонетарной форме начисляются по мере оказания соответствующих услуг работниками Компании. |
| 35 | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией | Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств, а также планов по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных законодательством отчислений в фонды. |
| 36 | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода | Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств, а также планов по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных законодательством отчислений в фонды. |
| 37 | Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами | Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств, а также планов по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных законодательством отчислений в фонды. |

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды

000 «ПРОМ-ИНВЕСТАУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

| | | |
|--|--|--|
| 38 | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды | Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором (далее - арендатор) на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с п. 24 МСФО (IFRS). На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета арендных платежей в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с п.п. 27 и 28 МСФО (IFRS). Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором в связи с заключением договора аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Единичей бухгалтерского учета актива в форме права пользования является инвентарный объект. Каждому инвентарному объекту активов в форме права пользования при признании присваивается инвентарный номер. Арендатор отражает на счетах бухгалтерского учета активы в форме права пользования, относящиеся к группе основных средств, и активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу, после первоначального признания с применением моделей учета, предусмотренных пунктами 29, 34 и 35 МСФО (IFRS) 16. Для целей отражения на счетах бухгалтерского учета убытка от обесценения арендатор должен проверять актив в форме права пользования на обесценение на конец каждого годового отчетного периода в соответствии с пунктами 59-64 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Сумма переоценки обязательств по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования. Компания не является арендодателем. |
| 39 | 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 | Компания принимает решение с 01.02.2025 г. применять предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде. Арендная плата не является существенной для арендатора. |
| 40 | Порядок расчета ликвидационной стоимости предмета аренды | - |
| 41 | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды | Для определения ставки дисконтирования применяем средневзвешенную процентную ставку по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям сроком свыше 3 лет размещенную на официальном сайте Банка России |
| 42 | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей | Компания принимает решение с 31.01.2025 г. применять предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде. |
| Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета | | |

09
ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ
ПРОВЕРЕНО

Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи

Объекты основных средств, нематериальных активов, инвестиционного имущества, а также активы, учитываемые в качестве средств труда, полученные по договорам отступного, залога, назначения которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, признаются Компанией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Компании (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Компании принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Компания ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) Компании, требуемые для выполнения решения о продаже, не выполняются, Компания прекращает признание или его отмена не планируются. В случае, если один или несколько из этих критериев не выполняются, Компания прекращает признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или прекращение признания осуществляется на основании профессионального суждения, формируемого с учетом критериев признания долгосрочных активов, в том числе учитывая характеристики долгосрочных активов, предназначенных для продаж: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем Компании (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Компании принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; Компания ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) Компании, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются; возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. После признания объекта, который ранее учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения или по переоцененной стоимости, в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Компания на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче участникам, – затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке также на конец отчетного года. При переводе объектов основных средств и нематериальных активов, учитываемых по переоцененной стоимости, в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимых объектов основных средств, нематериальных активов на дату перевода в следующем порядке. Стоимость переводимого объекта основных средств, нематериальных активов уменьшается на сумму накопленной амортизации по данному объекту и сумме ранее признанных обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом им участке. На дату перевода в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, осуществляется переоценка переводимого объекта основных средств, нематериальных активов.

| | | |
|----|---|--|
| 44 | <p>Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд</p> | <p>В качестве запасов признаются: - активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Компании, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества, и другие активы, соответствующие критериям признания, определенным в п.п. 6 и 8 МСФО (IAS) 2 «Запасы»; - товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасами не признаются финансовые вложения, материальные ценности, находящиеся у Компании на ответственном хранении на основании договоров комиссии, хранения, в процессе транспортировки и тому подобное. Запасы признаются на дату перехода к Компании экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. В большинстве случаев переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением Компанией права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, когда Компанией в Налоговой учетной политике определено иное на основании законодательства Российской Федерации) (далее - по себестоимости). Запасы оцениваются Компанией по стоимости каждой единицы. Для множества взаимозаменяемых (однородных) единиц Компания осуществляет их оценку способом по средневзвешенной стоимости. Способ оценки запасов по средневзвешенной стоимости предполагает расчет стоимости каждой единицы запасов исходя из средневзвешенной стоимости взаимозаменяемых единиц запасов на начало периода (отчетный квартал) и стоимости равнозначных единиц запасов, приобретенных в течение определенного периода (квартала).</p> |
| 45 | <p>Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств</p> | <p>Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства финансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Компании обязанности (правовой или обусловленной практикой), возникшей в результате какого-либо прошлого события. При этом представляется вероятным, что для урегулирования этой обязанности Компании потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды, и возможно выполнить надежную оценку величины этой обязанности. При невозможности получить надежную расчетную оценку на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, оценочные обязательства и оценочные активы», имеет место обязательство, которое не может быть признано. В отношении такого обязательства Компания признает условное обязательство. При определении суммы резерва - оценочного обязательства Компания определяет методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств (Методика расчета ожидаемых кредитных убытков); формирование гипотез развития неопределенности и расчетная оценка ожидаемых затрат производятся на основании профессионального суждения, подготовленного с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, оценочные обязательства и оценочные активы»; если при оценке резерва - оценочного обязательства задействовано большое количество гипотез, обязательство оценивается путем взвешивания результатов всех возможных гипотез по степени вероятности. В случае если имеется непрерывный интервал возможных результатов и все точки внутри этого интервала одинаково вероятны, берется среднее значение заданного интервала; в случаях, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно (более 10%), резервы - оценочные обязательства дисконтируются, величина резерва - оценочного обязательства должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства. Основными факторами, влияющими на изменение стоимости денег во времени, являются величина и темп инфляция, риск, доходность инвестиций; будущие события, которые могут повлиять на сумму, необходимую для урегулирования обязательства, должны учитываться при определении величины резерва - оценочного обязательства, если существуют достаточные объективные свидетельства того, что они произойдут; иные факторы, влияющие на величину наилучшей расчетной оценки, в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, оценочные обязательства и оценочные активы». Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p> |
| 46 | <p>Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности</p> | <p>Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Предоплаты отражаются на дату осуществления платежа и относятся на прибыль или убыток после оказания Компанией услуг.</p> |
| 47 | <p>Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала</p> | <p>Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость долей компании. Дополнительные затраты, относящиеся к увеличению уставного капитала, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью доли отражается как добавочный капитал.</p> |
| 48 | <p>Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу</p> | <p>В случае приобретения Компанией собственных долей вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, причитающегося участникам Компании до момента погашения, повторной продажи этих долей. При последующей продаже таких долей в обращение, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, причитающегося участникам Компании.</p> |

| | | |
|----|---|---|
| 49 | Порядок признания и оценки резервного капитала | В Управляющей компании резервного капитала нет. |
| 50 | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой информации. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. В связи с переходом Компании с 01 января 2018 года на уплату единого налога по упрощенной системе налогообложения, отложенные налоги компанией не формируются. |
| 51 | Порядок отражения дивидендов | Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой информации, отражается в примечании «События после отчетного периода». |
| 52 | Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета | - |

Денежные средства

Таблица 5.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 | | | На 31.12.2024 | | |
|------------------|-------------------------|---|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчетные счета | 345 | 0 | 344 | 286 | 0 | 285 |
| 2 | Прочее | 8 | 0 | 8 | 43 | 0 | 43 |
| 3 | Итого | 353 | 0 | 352 | 329 | 0 | 328 |
| 4 | | По состоянию на 31.12.2025 у ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и 0 банках-нерезидентах (на 31.12.2024: в 3 кредитных организациях и 0 банках-нерезидентах) с общей суммой денежных средств, превышающей 352 тыс.руб. В том числе на 31.12.2025 остаток денежных средств на расчетном счете в филиале "Центральный" Банка ВТБ (ПАО) в г. Москве составил 194 тыс.руб. (на 31.12.24 - 192 тыс.руб.), на расчетном счете в Красноярском РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" составил 150 тыс.руб. (на 31.12.24 - 93 тыс.руб.), на расчетном счете в филиале "Корпоративный" ПАО "Совкомбанк" составил 8 тыс.руб. (на 31.12.24 - 43 тыс.руб.). Совокупная сумма этих остатков составляла 352 тыс.руб. (на 31.12.2024: 328 тыс.руб.), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2024: 100 процентов). Лимит остатка кассы ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" не установлен; снятие наличных денежных средств с банковского счета происходит для пополнения кассы на выплату заработной платы в тот же день, переходящий остаток денежных средств в кассе отсутствует. | | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | | |

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|------------------|--|--|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 352 | 328 |
| 2 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств | 32 442 | 29 103 |
| 3 | Итого | 32 794 | 29 431 |
| 4 | Текстовое пояснение | Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 включают 0 тыс.руб. (на 31.12.2024: 0 тыс.руб.). | |

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 | | На 31.12.2024 | | | |
|------------------|---|---|---|----------------------|-----------------------------|---|--------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 32 475 | (33) | 32 442 | 29 133 | (30) | 29 103 |
| 2 | Итого | 32 475 | (33) | 32 442 | 29 133 | (30) | 29 103 |
| 3 | Текстовое пояснение | По состоянию на 31.12.2025 у ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" были остатки средств в 1 кредитной организации и 0 банках-нерезидентах (на 31.12.2024: в 2 кредитной организации и 0 банках-нерезидентах) с общей суммой средств, превышающей 32442 тыс.руб. В том числе на 31.12.2025 остаток средств на депозитных счетах в Красноярском РФ АО "РОССЕЛЬХОЗБАНК" составил 32422 тыс.руб., (на 31.12.2024 - 29 103 тыс.руб.). Совокупная сумма этих средств составляла 32 442 тыс.руб. (на 31.12.2024: 29 103 тыс.руб.), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2024: 100 процентов). | | | | | |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2025 г.

Таблица 10.2
(Тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | | | | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | Итого |
|------------------|--|--|---|--|---|---|---|-------|
| | | | по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке | по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 | |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 | |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 161 | 0 | 0 | 0 | 0 | 161 | |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 161 | 0 | 0 | 0 | 0 | 161 | |
| 5 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 164 | |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 164 | 0 | 0 | 0 | 0 | 164 | |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 33 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33 | |
| 8 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 33 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33 | |
| 9 | Текстовое пояснение | Влияние существенных изменений в балансовой стоимости активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за счет отчисления в оценочный резерв составило 161 тыс. руб., за счет списания оценочного резерва составило 164 тыс. руб., что не оказало существенного влияния. | | | | | | 33 |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 г.

Таблица 10.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемые в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | | | | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | Итого |
|------------------|--|--|---|--|---|---|---|-------|
| | | | по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке | по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | по кредитно-обесцененным финансовым активам, являющимся первоначальными при признании | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26 | |
| 2 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 26 | 0 | 0 | 0 | 0 | 26 | |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 138 | 0 | 0 | 0 | 0 | 138 | |
| 4 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 138 | 0 | 0 | 0 | 0 | 138 | |
| 5 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 133 | 0 | 0 | 0 | 0 | 133 | |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 133 | 0 | 0 | 0 | 0 | 133 | |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 | |
| 8 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 30 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 | |
| 9 | Текстовое пояснение | Влияние существенных изменений полной балансовой стоимости финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за счет отчисления в оценочный резерв составило 138 тыс. руб., за счет списания оценочного резерва составило 133 тыс. руб., что не оказало существенного влияния. | | | | | | 30 |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

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

Таблица 10.3
(тыс.руб.)

| 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: | 13,50-13,62 | 32-88 дней | 20,90-23,53 | 30-90 дней |
| 2 | Текстовое пояснение | | | | |

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 | | | На 31.12.2024 | | |
|------------------|------------------------------------|---|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Дебиторская задолженность клиентов | 592 | (24) | 568 | 550 | (22) | 528 |
| 2 | Итого | 592 | (24) | 568 | 550 | (22) | 528 |
| 3 | Текстовое пояснение | Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью ЗПИФ недвижимости "Недвижимость" под доверительным управлением ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" (Лицензия ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 21 сентября 2016 года № 21-000-1-00997, выданная Центральным банком Российской Федерации) по состоянию на 31.12.2025 составляет 568 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024 составляет 528 тыс.руб. | | | | | |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности,
за 2025 г.

Таблица 12.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | | | | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | Итого |
|------------------|--|--|---|--|---|---|---|-------|
| | | | по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке | по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | по финансовым активам, являющимся первоначальным признанием | | |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе: | (22) | 0 | 0 | 0 | 0 | (22) | |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | (22) | 0 | 0 | 0 | 0 | (22) | |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 266 | 0 | 0 | 0 | 0 | 266 | |
| 4 | Дебиторская задолженность клиентов | 266 | 0 | 0 | 0 | 0 | 266 | |
| 5 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (264) | 0 | 0 | 0 | 0 | (264) | |
| 6 | Дебиторская задолженность клиентов | (264) | 0 | 0 | 0 | 0 | (264) | |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе: | (24) | 0 | 0 | 0 | 0 | (24) | |
| 8 | Дебиторская задолженность клиентов | (24) | 0 | 0 | 0 | 0 | (24) | |
| | Текстовое пояснение | Изменение полной балансовой стоимости дебиторской задолженности в 2025 году не оказало существенного влияния на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. | | | | | | |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности, за 2024 г.

Таблица 12.2
(Тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок | | | | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | Итого |
|------------------|--|--|---|--|---|---|---|-------|
| | | | по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными | по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке | по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании | по финансовым активам, являющимся первоначальным признанием | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе: | (20) | 0 | 0 | 0 | 0 | (20) | |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | (20) | 0 | 0 | 0 | 0 | (20) | |
| 3 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | 264 | 0 | 0 | 0 | 0 | 264 | |
| 4 | Дебиторская задолженность клиентов | 264 | 0 | 0 | 0 | 0 | 264 | |
| 5 | Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе: | (262) | 0 | 0 | 0 | 0 | (262) | |
| 6 | Дебиторская задолженность клиентов | (262) | 0 | 0 | 0 | 0 | (262) | |
| 7 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе: | (22) | 0 | 0 | 0 | 0 | (22) | |
| 8 | Дебиторская задолженность клиентов | (22) | 0 | 0 | 0 | 0 | (22) | |
| 9 | Текстовое пояснение | Изменения полной балансовой стоимости дебиторской задолженности в 2024 году не оказало существенного влияния на изменения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. | | | | | | |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Нематериальные активы, приобретенные | | | Нематериальные активы, созданные самостоятельно | | | Капитальные вложения в объекты нематериальных активов | Итого |
|------------------|--|---|---------------------|--------|---|---------------------|--------|---|-------|
| | | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | | |
| | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе: | 124 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 124 |
| 2 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 477 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 477 |
| 3 | накопленная амортизация | (353) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (353) |
| 4 | Поступление | 46 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 46 |
| 5 | Амортизация | (41) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (41) |
| 6 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 129 |
| 7 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 523 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 523 |
| 8 | накопленная амортизация | (394) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (394) |
| 9 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе: | 129 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 129 |
| 10 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 523 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 523 |
| 11 | накопленная амортизация | (394) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (394) |
| 12 | Поступление | 231 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 231 |
| 13 | Амортизация | (45) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (45) |
| 14 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 315 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 315 |
| 15 | первоначальная (переоцененная) стоимость | 754 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 754 |
| 16 | накопленная амортизация | (439) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | (439) |
| 17 | Текстовое пояснение | <p>В отчетном периоде организация приобрела исключительные права на программное обеспечение, которое было учтено как нематериальный актив в соответствии с учетной политикой. Амортизация начисляется линейным способом, исходя из срока полезного использования 5 лет. Существенных изменений в балансовой стоимости, связанных с обесценением или реклассификацией, не наблюдалось. Все НМА на отчетную дату отражены по балансовой стоимости (первоначальная стоимость за вычетом накопленной амортизации и обесценения)</p> | | | | | | | |

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Основные средства в собственности | | | | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | | | | Капитальные вложения в основные средства | Итого |
|------------------|--|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------------------------------------|-----------------------|--------|--|-------|
| | | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | Земля, здания и сооружения | Офисное и компьютерное оборудование | Транспортные средства | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1 | Поступление | 0 | 0 | 0 | 0 | 160 | 0 | 0 | 0 | 0 | 160 |
| 2 | Амортизация | 0 | 0 | 0 | 0 | (29) | 0 | 0 | 0 | 0 | (29) |
| 3 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе: | 0 | 0 | 0 | 0 | 131 | 0 | 0 | 0 | 0 | 131 |
| 4 | первоначальная (первоначальная) стоимость | 0 | 0 | 0 | 0 | 160 | 0 | 0 | 0 | 0 | 160 |
| 5 | накопленная амортизация | 0 | 0 | 0 | 0 | (29) | 0 | 0 | 0 | 0 | (29) |
| 6 | Текстовое пояснение | <p>В соответствии с учетной политикой организации, договор аренды помещения классифицирован как договор, предусматривающий признание права пользования активом (ППА) на балансе. ППА учитывается в составе основных средств по фактической стоимости, которая включает дисконтированную стоимость будущих арендных платежей и первоначальные затраты. Амортизация начисляется линейным способом в течение срока аренды (5 лет). Одновременно признано соответствующее арендное обязательство в разделе финансовых обязательств баланса. Признаков обесценения ППА здания на отчетную дату не выявлено.</p> | | | | | | | | | |

Прочие активы

Таблица 20.1
(Тыс.руб.)

| Номер показателя | 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 | Полная балансовая стоимость | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | | |
| 1 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 202 | 0 | 202 | 217 | 0 | 217 | | |
| 2 | Итого | 202 | 0 | 202 | 217 | 0 | 217 | | |
| 3 | По состоянию на отчетную дату в составе прочих активов отражены суммы авансов, уплаченные в связи с приобретением запасов на общую сумму 202 тыс.руб. Данная сумма включает: Предоплату ежегодных членских взносов в НАУФОР за 79 тыс.руб. Авансовый платеж за услуги по технической поддержке и сопровождению программного обеспечения "1С: Рарус" в сумме 108 тыс.руб. Предоплату услуг хостинга информационных систем на период с 15.12.2025-15.12.2026 | | | | | | | | |
| | Текстовое пояснение | | | | | | | | |

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Виды запасов | | | | | | Итого |
|------------------|-------------------------|----------------|-----------|----------------------------|--|--------|-------|-------|
| | | Запасные части | Материалы | Инвентарь и принадлежности | Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни | Прочее | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | |
| 1 | Поступление (создание) | 0 | 109 | 0 | 0 | 0 | 109 | |
| 2 | Прочее | 0 | (109) | 0 | 0 | 0 | (109) | |
| 3 | Текстовое пояснение | | | | | | | |

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 24.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Обязательства по аренде | 140 | 0 |
| 2 | Итого | 140 | 0 |
| 3 | <p>В составе финансовых обязательств отражена часть арендного обязательства на сумму 140 тыс. руб., представляющая собой задолженность по договору аренды здания, подлежащую погашению. Обязательство оценено по дисконтированной стоимости будущих арендных платежей. Одновременно на балансе признано соответствующее право пользования активом.</p> | | |
| | Текстовое пояснение | | |

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 26.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|------------------|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочее | 284 | 200 |
| 2 | Итого | 284 | 200 |
| 3 | Текстовое пояснение | | |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»
ПРОВЕРЕНО

Прочие обязательства

Таблица 29.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | На 31.12.2025 | На 31.12.2024 |
|------------------|--|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчеты с персоналом | 1 779 | 1 850 |
| 2 | Расчеты по социальному страхованию | 537 | 516 |
| 3 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 0 | 26 |
| 4 | Итого | 2 317 | 2 393 |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ» 37
ПРОВЕРЕНО

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 30.2
(тыс.руб.)

| 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 | Бенефициар - единственный участник - ██████████, владеет 100% долей в Уставном капитале. |
| 2 | Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале | изменений нет |
| 3 | Информация о корректировке капитала на инфляцию | изменений нет |
| 4 | Информация о распределении прибыли | прибыль за 2025 год не распределялась |
| 5 | Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года | - |

Управление капиталом

Таблица 30.3
(тыс.руб.)

| 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 ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. |
| 2 | Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений | В течение 2025 года и 2024 года ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некорпоративной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 268 тыс.руб. На 31.12.2025 величина собственных средств ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" составляет 30 076 тыс.руб. (на 31.12.2024: 26 666 тыс.руб.). |
| 3 | Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них | - |

Процентные доходы

Таблица 34.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 5 406 | 4 261 |
| 2 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 5 406 | 4 261 |
| 3 | прочее | 0 | 0 |
| 4 | Итого | 5 406 | 4 261 |
| 5 | Текстовое пояснение | | |

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 40.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|--|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов | | | |
| Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг | | | |
| Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности | | | |
| Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария | | | |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 1 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 6 642 | 6 600 |
| 2 | Итого | 6 642 | 6 600 |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности | | | |
| 3 | Всего | 6 642 | 6 600 |
| 4 | Текстовое пояснение | | |

Расходы на персонал

Таблица 41.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам | 4 858 | 4 997 |
| 2 | Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам | 1 063 | 994 |
| 3 | Итого | 5 921 | 5 991 |
| 4 | Текстовое пояснение | | |

Прямые операционные расходы

Таблица 42.1
(тыс.руб.)

| 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 | 240 | 0 |
| 2 | Итого | 240 | 0 |
| 3 | Текстовое пояснение | | |

Процентные расходы

Таблица 43.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|-----------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По обязательствам по аренде | 24 | 0 |
| 2 | Итого | 24 | 0 |
| 3 | Текстовое пояснение | | |

Общие и административные расходы

Таблица 45.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 30 | 75 |
| 2 | Амортизация основных средств | 29 | 0 |
| 3 | Амортизация нематериальных активов | 45 | 41 |
| 4 | Расходы по аренде | 4 | 48 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов | 0 | 10 |
| 6 | Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит | 421 | 339 |
| 7 | Расходы на создание резервов - оценочных обязательств | 0 | 100 |
| 8 | Транспортные расходы | 0 | 2 |
| 9 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 118 | 113 |
| 10 | Прочее | 643 | 601 |
| 11 | Итого | 1 290 | 1 329 |
| 12 | Текстовое пояснение | Общие и административные расходы за 2025 год составили 1 290 тыс. руб. Аудиторское вознаграждение за аудит годовой БФО за 2025 год составило 142 тыс. руб. Аудиторское вознаграждение за аудит финансовой отчетности по МСФО за 2025 год составило 142 тыс. руб. | |

Прочие доходы

Таблица 46.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|-------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прочее | 18 | 0 |
| 2 | Итого | 18 | 0 |
| 3 | Текстовое пояснение | | |

Прочие расходы

Таблица 46.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|--|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | 5 | 6 |
| 2 | Прочее | 234 | 0 |
| 3 | Итого | 238 | 6 |
| 4 | Текстовое пояснение | За 2025 год прочие расходы составили 238 тыс. руб. В прочих расходах отражено начисление пени с/о справке №2025-22530 по состоянию на 21.05.2025 | |

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 47.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|--|---|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды | Аренда по договору на аренду нежилого помещения б/н от 31.01.2025 |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | - |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Перемена собственника арендуемых помещений не является основанием для изменения условий или расторжения для настоящего договора |
| 4 | Информация об операциях продажи с обратной арендой | нет |
| 5 | Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период | нет |
| 6 | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации | нет |
| 7 | Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях | нет |
| 8 | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде | обязательство пересмотрено и составляет 131 тыс. руб. |

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

Таблица 47.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Номер примечания | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|--|------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства и капитальные вложения в них | 19 | 131 | 0 |
| 2 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | (140) | 0 |
| 3 | Текстовое пояснение | | | |

Денежные потоки по договорам аренды, в соответствии с условиями которых организация является арендатором

Таблица 47.3
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | | |
| | проценты уплаченные | (24) | (48) |
| 2 | | (24) | 0 |
| 3 | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 0 | (48) |
| 4 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | (20) | 0 |
| 5 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | (20) | 0 |
| 6 | Итого | (44) | (48) |
| 7 | Текстовое пояснение | | |

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 48.1
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|---|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расход (доход) по текущему налогу на прибыль | 730 | 670 |
| 2 | Итого налог на прибыль, в том числе: | 730 | 670 |
| 3 | налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 730 | 670 |
| 4 | Текстовое пояснение | Текущая ставка налога при УСН в 2025 году составляет 15 процентов. (в 2024 году: 15 процентов). | |

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

Таблица 48.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | За 2025 г. | За 2024 г. |
|------------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 4 352 | 3 535 |
| 2 | Условный расход (доход) по налогу на прибыль | 730 | 670 |
| 3 | Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка | 730 | 670 |
| 4 | Текстовое пояснение | | |

| Номер показателя | Наименование показателя | Текстовое пояснение |
|------------------|---|---|
| 1 | <p>2</p> <p>Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков</p> | <p>3</p> <p>Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Для ограничения и снижения ожидаемых кредитных убытков резервы под обесценение) по финансовым активам);</p> <p>1. Существует две базы оценки ожидаемых кредитных убытков резервы под обесценение) по финансовым активам);</p> <p>1.1.12-месячные ожидаемые кредитные убытки, которые применяются ко всем статьям (при первоначальном признании и после него) до тех пор, пока нет значительного увеличения кредитного риска;</p> <p>1.2. ожидаемые кредитные убытки за весь срок, которые применяются в случаях, когда произошло значительное увеличение кредитного риска.</p> <p>2. По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания.</p> <p>3. Кредитный риск – риск наступления дефолта по финансовому инструменту.</p> <p>4. Для анализа увеличения кредитного риска Компания использует в порядке уменьшения важности:</p> <ul style="list-style-type: none"> -прогнозируемую, доступную без чрезмерных затрат и усилий; -информацию о просроченных платежах. <p>Однако если предусмотренные договором платежи просрочены более, чем на 30 дней, применяется допущение, что кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания.</p> <p>5. По торговой дебиторской задолженности (дебиторская задолженность по договорам с клиентами) Компания не отслеживает изменение кредитного резерва под убытки.</p> |
| 2 | <p>Информация о подверженности организации кредитному риску</p> | <p>Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Кредитный убыток – разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированную по первоначальной эффективной процентной ставке.</p> <p>При оценке денежных потоков Компания принимает во внимание:</p> <ul style="list-style-type: none"> -все договорные условия финансового инструмента; -денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения; -ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов. <p>Подход Компании к оценке ожидаемых кредитных убытков отражает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности суммы, определенную путем оценки диапазона возможных результатов; -временную стоимость денег; -обновляемую и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий. <p>Дефолта определяется по факторам, приведенным в методике Компании.</p> |
| 3 | <p>Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений</p> | <p>При первоначальном признании кредитно-обесцененных финансовых активов оценочный резерв под 12-месячные ожидаемые кредитные убытки не отражается.</p> <p>В последующих отчетных периодах Компания признает:</p> <ul style="list-style-type: none"> -накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве оценочного резерва под убытки; -в составе прибыли или убытка величину изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок в качестве прибыли или убытка от обесценения. |
| 4 | <p>Используемая организацией политика списания финансовых активов</p> | <p>Компания делает анализ изменения кредитного риска отдельно по следующим группам финансовых активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> -денежные средства на счетах в кредитных организациях, включая депозитные; -дебиторская задолженность по сделкам оказания услуг и купли-продажи, в том числе торговая дебиторская задолженность (по договорам с клиентами); -займы выданные. <p>По каждой группе в определены признаки значительности увеличения кредитного риска. Если количество имевшихся в наличии признаков превышает 30% от их общего числа, то имеет место значительное увеличение кредитного риска.</p> |
| 5 | <p>Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе</p> | <p>Компания применяет во внимание приведенный ниже список информации, не являющийся исчерпывающим, при анализе изменений кредитного риска:</p> <ul style="list-style-type: none"> - значительные изменения внутренних ценных показателей кредитного риска, возникшие в результате изменения кредитного риска после заключения договора, включая, среди прочего, кредитный спрэд, который бы имел место, если бы определенный финансовый инструмент или аналогичный финансовый инструмент с такими же условиями и таким же контрагентом был вновь предоставлен или создан по состоянию на отчетную дату; - другие изменения ставок или условий существующего финансового инструмента, которые ввиду изменения кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания значительно отклонились бы, если инструмент был вновь предоставлен или создан по состоянию на отчетную дату (например, более строгие ковенанты, увеличившиеся суммы обеспечения или гарантии или более высокие покрытие доходами); - значительные изменения внешних рыночных показателей кредитного риска для определенного финансового инструмента или аналогичных финансовых инструментов с таким же ожидаемым сроком действия. Изменения рыночных показателей кредитного риска включают в себя, среди прочего, следующие: -кредитный спрэд; -цены свопа кредитного дефолта для заемщика; -период времени, в течение которого, или степень, в которой, справедливая стоимость финансового актива была меньше его амортизированной стоимости, и прочая рыночная информация, относящаяся к заемщику, изменения цены долевых и долговых инструментов заемщика; -фактическое или ожидаемое значительное изменение внешнего рейтинга финансового инструмента; -фактическое или ожидаемое снижение внутреннего рейтинга заемщика либо уменьшение рейтинга заемщика на системе поведенческого скоринга, используемых для анализа кредитного риска для внутренних целей. <p>Внутренние кредитные рейтинги и внутренняя оценка поведения более надежны, когда они согласуются с внешними рейтингами или подтверждаются исследованиями возможности дефолта;</p> <p>-существующие или прогнозируемые неблагоприятные изменения коммерческих, финансовых или экономических условий, которые, как ожидается, приведут к значительному изменению способности заемщика выполнить свои долговые обязательства, например, фактическое или ожидаемое увеличение процентных ставок или фактическое или ожидаемое увеличение уровня безработицы;</p> <p>-фактическое или ожидаемое значительное изменение результатов операционной деятельности заемщика. Примеры включают фактическое или ожидаемое уменьшение выручки или маржи, увеличение операционных рисков, неэффективность оборотного капитала, снижение качества активов, увеличение балансового левереджа, ликвидность, проблемы, связанные с управлением, или изменения масштаба коммерческой деятельности или организационной структуры (например, прекращение деятельности сегмента бизнеса), которые приводят к значительному изменению способности заемщика выполнить свои долговые обязательства;</p> <p>-значительное увеличение кредитного риска по другим финансовым инструментам того же заемщика;</p> |

| | | |
|----|---|--|
| | <p>-фактическое или ожидаемое неблагоприятное изменение нормативно-правовых, экономических или технологических условий деятельности заемщика, которое приводит к значительному изменению способности заемщика выполнить свои долговые обязательства, например, снижение спроса на реализуемый заемщиком продукт ввиду изменения технологии;</p> <p>-значительные изменения стоимости обеспечения по обязательству или качества гарантии или механизма повышения кредитного качества, предоставленных третьими сторонами, которые, как ожидается, уменьшат экономический стимул для заемщика осуществлять плановые платежи, предусмотренные договором, или иным образом повлияют на вероятность наступления дефолта. Например, если стоимость обеспечения уменьшается ввиду уменьшения цен на недвижимость, заемщики в некоторых юрисдикциях имеют большой стимул для дефолта по ипотечным кредитам;</p> <p>-значительное изменение качества гарантии, предоставляемой акционером (или родителями физического лица), если у акционера (или родителей) имеется стимул и финансовая возможность предотвратить дефолт за счет вливания капитала или предоставления денежных средств;</p> <p>-значительные изменения, например, сокращение финансовой поддержки со стороны материнской организации или фактическое либо ожидаемое значительное изменение качества механизма повышения кредитного качества, которые, как ожидается, уменьшат экономический стимул для заемщика осуществлять плановые платежи, предусмотренные договором. Механизмы повышения кредитного качества или поддержка включаются в себя анализ финансового состояния гаранта и/или, в случае долей участия, выкупленных в рамках секьюритизации, того, ожидается ли, что субординированные доли участия будут способны поглотить ожидаемые кредитные убытки (например, по займам, лежащим в основе ценной бумаги);</p> <p>-ожидаемые изменения документации по займу, включая ожидаемое нарушение требований о дополнении документов, которое может привести к прекращению или поправкам к ковенантам, предоставлению временного освобождения от уплаты процентов, увеличению процентной ставки, введении требований о дополнении документов, которое может привести к прекращению или поправкам к ковенантам, предоставлению временного освобождения;</p> <p>-значительные изменения ожидаемых результатов деятельности и поведения заемщика, включая изменения платежного статуса заемщиков в группе (например, увеличение ожидаемого количества заемщиков-держателей кредитных карт, которые, как ожидается, приблизятся к своему кредитному лимиту или превысят его, либо осуществляемых с просрочкой даты платежа, или значительное увеличение ожидаемого количества заемщиков-держателей кредитных карт, которые, как ожидается, приблизятся к своему кредитному лимиту или превысят его, либо которые, как ожидается, будут вносить минимальную месячную сумму);</p> <p>-изменения подхода организации к управлению кредитным риском в отношении финансового инструмента, т.е. основываясь на изменяющихся значениях показателей изменения кредитного риска финансового инструмента ожидается, что практика организации в отношении управления кредитным риском станет более активной или сосредоточится на управлении инструментом, включая более тщательный мониторинг или контроль над инструментом либо непосредственное вмешательство организации в деятельность заемщика;</p> <p>-информация о просроченных платежах.</p> | |
| 7 | <p>Объяснение исходных данных, 12-месячные ожидаемые кредитные убытки – часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении 12 месяцев после отчетной даты, взвешенных с учетом допущений и моделей оценки, вероятности наступления такого дефолта.</p> <p>используемых для: Таки образом, 12-месячные ожидаемые кредитные убытки не являются ни ожидаемыми кредитными убытками за весь срок, которые Компания понесет по финансовым инструментам, наступление дефолта по которым Компания оценивает кредитные убытки в течение 12 месяцев, ни недополучениями денежных средств, которые прогнозируются на протяжении следующих 12 месяцев, которые прогнозируются на протяжении следующих 12 месяцев. Финансовый актив считается кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу. К данным событиям относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> -значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика; -нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа; -предоставление кредитором услуги своему заемщику или иной финансовой организации заемщика; -повышение вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; -исчезновение активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений; -покупка или создание финансового актива с большой скидкой, которая отражает понесенные кредитные убытки; -иные события в соответствии с МСФО (IFRS) 9. | |
| 8 | <p>Описание изменений в моделях оценки и существующих допущениях, используемых в течение отчетного периода, и при этом таких изменений нет</p> | |
| 9 | <p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не приняла оценочный разрыв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения нет</p> | |
| 10 | <p>Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения нет</p> | |

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 52.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | 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: | 352 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | расчетные счета | 344 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | прочее | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 32 442 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 32 442 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 32 794 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Текстовое пояснение | | | | | |

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 52.2
(тыс.руб.)

| Номер показателя | 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: | 328 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | расчетные счета | 285 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | прочее | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 103 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 5 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 29 103 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 | Итого | 29 431 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7 | Текстовое пояснение | | | | | |

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2025 г.

Таблица 52.3
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 568 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 0 | 568 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Итого | 0 | 568 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Текстовое пояснение | | | | | |

ООО «ПРОМ-ИНВЕСТ-АУДИТ»

ПРОВЕРЕНО

57

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.3
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 528 | 0 | 0 | 0 |
| 2 | дебиторская задолженность клиентов | 0 | 528 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Итого | 0 | 528 | 0 | 0 | 0 |
| 4 | Текстовое пояснение | | | | | |

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 52.6
(тыс.руб.)

| 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 | 352 | 0 | 0 | 352 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 33 010 | 0 | 0 | 33 010 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 32 442 | 0 | 0 | 32 442 |
| 4 | дебиторская задолженность | 568 | 0 | 0 | 568 |
| 5 | Итого активов | 33 363 | 0 | 0 | 33 363 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 6 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 424 | 0 | 0 | 424 |
| 7 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 140 | 0 | 0 | 140 |
| 8 | кредиторская задолженность | 284 | 0 | 0 | 284 |
| 9 | Итого обязательств | 424 | 0 | 0 | 424 |
| 10 | Чистая балансовая позиция | 33 786 | 0 | 0 | 33 786 |
| 11 | Текстовое пояснение | | | | |

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6
(тыс.руб.)

| 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 | 328 | 0 | 0 | 328 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 631 | 0 | 0 | 29 631 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 29 103 | 0 | 0 | 29 103 |
| 4 | дебиторская задолженность | 528 | 0 | 0 | 528 |
| 5 | Итого активов | 29 959 | 0 | 0 | 29 959 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 6 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 200 | 0 | 0 | 200 |
| 7 | кредиторская задолженность | 200 | 0 | 0 | 200 |
| 8 | Итого обязательств | 200 | 0 | 0 | 200 |
| 9 | Чистая балансовая позиция | 30 159 | 0 | 0 | 30 159 |
| 10 | Текстовое пояснение | | | | |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств, на 31 декабря 2025 г.

Таблица 52.7
(тыс.руб.)

| 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 | От 5 до 15 лет | Свыше 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 154 | 178 | 48 | 48 | 48 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 480 |
| 2 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 12 | 36 | 48 | 48 | 48 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 196 |
| 3 | обязательства по аренде | 12 | 36 | 48 | 48 | 48 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 196 |
| 4 | кредиторская задолженность, в том числе: | 142 | 142 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 284 |
| 5 | прочее | 142 | 142 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 284 |
| 6 | Итого обязательств | 154 | 178 | 48 | 48 | 48 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 480 |
| 7 | Текстовое пояснение | | | | | | | | | | | |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.7
(тыс.руб.)

| 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 | От 5 до 15 лет | Свыше 15 лет | Без срока погашения | Просроченные | Итого |
|------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|---------------------|--------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 1 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 2 | кредиторская задолженность, в том числе: | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 3 | прочее | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 4 | Итого обязательств | 100 | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 5 | Текстовое пояснение | | | | | | | | | | | |

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

Таблица 52.8
(Тыс.руб.)

| 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 |
|---------------------------------|---|--------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|--------|
| | | | | | | | | | |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 352 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 352 |
| 2 | расчетные счета | 344 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 344 |
| 3 | прочее | 8 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 8 |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 33 010 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33 010 |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 32 442 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 442 |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 32 442 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 32 442 |
| 7 | Дебиторская задолженность, в том числе: | 568 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 568 |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 568 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 568 |
| 9 | Итого активов | 33 363 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 33 363 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 289 | 20 | 31 | 36 | 44 | 44 | 0 | 424 |
| 11 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | 6 | 20 | 31 | 36 | 44 | 44 | 0 | 140 |
| 12 | обязательства по аренде | 6 | 20 | 31 | 36 | 44 | 44 | 0 | 140 |
| 13 | кредиторская задолженность, в том числе: | 284 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 284 |
| 14 | прочее | 284 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 284 |
| 15 | Итого обязательств | 289 | 20 | 31 | 36 | 44 | 44 | 0 | 424 |
| 16 | Итого разрыв ликвидности | 33 652 | 20 | 31 | 36 | 44 | 44 | 0 | 33 786 |
| 17 | Текстовое пояснение | | | | | | | | |

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

Таблица 52.8
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Сроки погашения | | | | | | | | | Итого |
|---------------------------------|---|-----------------|------------------------|--------------------|---------------|---------------|---------------|-------------|----|--------|-------|
| | | 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 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | | |
| Раздел I. Активы | | | | | | | | | | | |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 328 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 328 | |
| 2 | расчетные счета | 285 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 285 | |
| 3 | прочее | 43 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 43 | |
| 4 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 631 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29 631 | |
| 5 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | 29 103 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29 103 | |
| 6 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 29 103 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29 103 | |
| 7 | Дебиторская задолженность, в том числе: | 528 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 528 | |
| 8 | дебиторская задолженность клиентов | 528 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 528 | |
| 9 | Итого активов | 29 959 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 29 959 | |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | | | | | | |
| 10 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 | |
| 11 | кредиторская задолженность, в том числе: | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 | |
| 12 | прочее | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 | |
| 13 | Итого обязательств | 200 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 200 | |
| 14 | Итого разрыв ликвидности | 30 159 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 30 159 | |
| 15 | Текстовое пояснение | | | | | | | | | | |

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

Таблица 52.9
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|--------|-------------|------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 352 | 0 | 0 | 0 | 352 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 33 010 | 0 | 0 | 0 | 33 010 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 32 442 | 0 | 0 | 0 | 32 442 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 568 | 0 | 0 | 0 | 568 |
| 5 | Итого активов | 33 363 | 0 | 0 | 0 | 33 363 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 6 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 424 | 0 | 0 | 0 | 424 |
| 7 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 140 | 0 | 0 | 0 | 140 |
| 8 | кредиторская задолженность | 284 | 0 | 0 | 0 | 284 |
| 9 | Итого обязательств | 424 | 0 | 0 | 0 | 424 |
| 10 | Чистая балансовая позиция | 33 786 | 0 | 0 | 0 | 33 786 |
| 11 | Текстовое пояснение | | | | | |

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

Таблица 52.9
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|--------|-------------|------|---------------|--------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 328 | 0 | 0 | 0 | 328 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 29 631 | 0 | 0 | 0 | 29 631 |
| 3 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 29 103 | 0 | 0 | 0 | 29 103 |
| 4 | Дебиторская задолженность | 528 | 0 | 0 | 0 | 528 |
| 5 | Итого активов | 29 959 | 0 | 0 | 0 | 29 959 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 6 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 200 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 7 | кредиторская задолженность | 200 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 8 | Итого обязательств | 200 | 0 | 0 | 0 | 200 |
| 9 | Чистая балансовая позиция | 30 159 | 0 | 0 | 0 | 30 159 |
| 10 | Текстовое пояснение | | | | | |

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

Таблица 56.4
(Тыс.руб.)

| 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: | 0 | 29 431 | 528 | 29 959 | 29 959 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | 0 | 328 | 0 | 328 | 328 |
| 3 | расчетные счета | 0 | 285 | 0 | 285 | 285 |
| 4 | прочее | 0 | 43 | 0 | 43 | 43 |
| 5 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 29 103 | 528 | 29 631 | 29 631 |
| 6 | и банках-нерезидентах, в том числе: | 0 | 29 103 | 0 | 29 103 | 29 103 |
| 7 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 0 | 29 103 | 0 | 29 103 | 29 103 |
| 8 | дебиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 528 | 528 | 528 |
| 9 | дебиторская задолженность клиентов | 0 | 0 | 528 | 528 | 528 |
| 10 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 200 | 200 | 200 |
| 11 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0 | 0 | 200 | 200 | 200 |
| 12 | кредиторская задолженность, в том числе: | 0 | 0 | 200 | 200 | 200 |
| 13 | прочее | 0 | 0 | 200 | 200 | 200 |
| 14 | Текстовое пояснение | 0 | 0 | 200 | 200 | 200 |

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31 декабря 2025 г.

Таблица 56.5
(тыс.руб.)

| 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 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 516 |
| 2 | Итого | 0 | 0 | 0 | 0 | 516 |
| 3 | Текстовое пояснение | | | | | |

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

Таблица 56.5
(тыс.руб.)

| 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 | Прочее | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 346 | |
| 2 | Итого | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 346 | |
| 3 | Текстовое пояснение | | | | | | | |

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2025 г.

Таблица 58.1
(тыс.руб.)

| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 320 | 0 | 0 | 1 320 |
| 2 | Текстовое пояснение | Договорные обязательства ООО УК «КАПИТАЛ ИНВЕСТ» по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12.2025 1320 тыс.руб. | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 1 320 |

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

Таблица 58.1
(тыс.руб.)

| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 233 | 0 | 0 | 1 233 |
| 2 | Текстовое пояснение | Договорные обязательства ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" по будущим операциям со связанными сторонами составляют на 31.12.2024. 1233 тыс.руб. | | | | | | | |

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

| 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 | Итого |
| 1 | Расходы на персонал | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 812 | 0 | 0 | 1 812 |
| 2 | Процентные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Общие и административные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 24 | 24 |
| 4 | Текстовое пояснение | | | | | | | 20 | 20 |
| | | | | | | | | | 10 |

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

Таблица 58.2
(тыс. руб.)

| 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 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 792 | 0 | 0 | 1 792 |
| 2 | Общие и административные расходы | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3 | Текстовое пояснение | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | 4 |

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3
(тыс.руб.)

| Номер показателя | Наименование показателя | 2025 г. | 2024 г. |
|------------------|---|---------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения работникам | 1 812 | 1 792 |
| 2 | Итого | 1 812 | 1 792 |
| 3 | За 2025 год ООО УК "КАПИТАЛ ИНВЕСТ" не выкупало доли у [REDACTED], связанной стороны. | | |
| | Текстовое пояснение | | |

Генеральный директор
(должность руководителя)

28 января 2026 г.



Ковалева Е.Н.
(инициалы, фамилия)

