

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

о последней раскрываемой
бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «РЕГИОН Девелопмент»
по итогам деятельности за период
с 1 января по 18 мая 2026 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «УК Портфельные инвестиции»

Мнение

Мы провели аудит последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «РЕГИОН Девелопмент» (Организация) (ОГРН 1037708029633), состоящей из последнего раскрываемого бухгалтерского баланса организации по состоянию на 18 мая 2026 года, последнего раскрываемого отчета о финансовых результатах организации за период с 1 января по 18 мая 2026 года, приложений к последнему раскрываемому бухгалтерскому балансу организации и последнему раскрываемому отчету о финансовых результатах организации, в том числе последнего раскрываемого отчета об изменениях капитала организации за период с 1 января по 18 мая 2026 года и последнего раскрываемого отчета о движении денежных средств организации за период с 1 января по 18 мая 2026 года, примечаний к последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за период с 1 января по 18 мая 2026 года, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «РЕГИОН Девелопмент» за период с 1 января по 18 мая 2026 года подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, указанными в примечании 3 «Основы составления последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности» к последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ, и содержащимися в них требованиями независимости, применимыми к аудиту общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Важные обстоятельства

Принципы учета

Мы обращаем внимание на примечание 3 «Основы составления последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности» к последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в котором описываются принципы подготовки последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью представления финансового положения и финансовых результатов Организации, раскрытие которых не наносит ущерба Организации и (или) ее контрагентам, иным лицам. Как следствие, данная последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для иной цели.

Последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не является полной последней бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций, и стандартами МСФО. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Непрерывность деятельности

19 мая 2026 года проведена реорганизация ООО «РЕГИОН Девелопмент» путем присоединения к ООО «УК Портфельные инвестиции». Раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность за период с 1 января по 18 мая 2026 года является последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетностью Организации как самостоятельного юридического лица.

Все обязательства ООО «РЕГИОН Девелопмент» переданы правопреемнику –

ООО «УК Портфельные инвестиции», который обеспечит их погашение в установленном порядке и продолжит исполнение обязательств Организации по ранее заключенным договорам.

Указанное обстоятельство раскрыто в пункте 5 примечания 4 к последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и имеет существенное значение для понимания обстоятельств прекращения деятельности ООО «РЕГИОН Девелопмент» как организации с правами субъекта. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Организация подготовила полную последнюю бухгалтерскую (финансовую) отчетность за период с 1 января по 18 мая 2026 года в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета, применимых для некредитных финансовых организаций, и стандартами МСФО, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение, датированное 16 июля 2026 года.

Ответственность руководства и Совета директоров ООО «УК Портфельные инвестиции» за последнюю раскрываемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Генеральный директор ООО «УК Портфельные инвестиции» (руководство) несет ответственность за подготовку указанной последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с принципами подготовки, указанными в примечании 3 «Основы составления последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности» к последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство, несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров ООО «УК Портфельные инвестиции» несет ответственность за надзор за подготовкой последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения последней раскрываемой 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации 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 последней раскрываемой 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров ООО «УК Портфельные инвестиции», 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОПНЗ 22006016122, действующий
от имени аудиторской организации
на основании МЧД от 21.07.2026
№ 82c6d7f7-3dda-4768-8b74-
a80dd88bff0c

Ефремова Лариса Владимировна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОПНЗ 12006020340

22 июля 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	14654886	1037708029633	7708227080

Последний раскрываемый бухгалтерский баланс организации

на 18.05.2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" (ООО "РЕГИОН Девелопмент")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-Й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 21А

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев) (тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 18.05.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	76 179	72 109
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		276 923	281 616
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	276 923	270 568
4	дебиторская задолженность	7	0	11 048
5	Основные средства и капитальные вложения в них	9	0	50 174
6	Отложенные налоговые активы	25	3	1 168
7	Прочие активы	10	10 538	1 484
8	Итого активов		363 643	406 551
Раздел II. Обязательства				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		0	44 576
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	0	44 564
11	кредиторская задолженность	12	0	12
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	25	0	727
13	Прочие обязательства	13	2 978	4 266
14	Итого обязательств		2 978	49 569
Раздел III. Капитал				
15	Уставный капитал		100 000	100 000
16	Добавочный капитал		74 010	74 010
17	Резервный капитал		15 000	15 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		171 655	167 972
19	Итого капитала		360 665	356 982
20	Итого капитала и обязательств		363 643	406 551

Генеральный директор ООО "УК Портфельные
инвестиции"
(должность)

(подпись)

Аболяев Алексей Валентинович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 июля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	14654886	1037708029633	7708227080

Последний раскрываемый отчет о финансовых результатах организации

За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" (ООО "РЕГИОН Девелопмент")

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 21А

(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 период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		18 883	34 186
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15	0	-873
3	процентные доходы	16	18 877	35 064
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		6	-17
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	17	0	12
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	16 829	141 325
7	Расходы на персонал	19	-21 463	-41 599
8	Прямые операционные расходы	20	-329	-5
9	Процентные расходы	21	-2 853	-8 841
10	Общие и административные расходы	22	-6 792	-15 785
11	Прочие доходы	23	985	14 205
12	Прочие расходы	23	-242	-459
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		5 018	123 027
14	Налог на прибыль, в том числе:	25	-1 335	-30 710
15	текущий налог на прибыль	25	-170	-27 282
16	отложенный налог на прибыль	25	-1 165	-3 428
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 683	92 317
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупного дохода (расхода)		3 683	92 317

Генеральный директор ООО "УК Портфельные инвестиции"
(должность)

(подпись)

Аболяев Алексей Валентинович
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 июля 2026 г.

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	14654886	1037708029633	7708227080

Последний раскрываемый отчет об изменениях капитала организации

За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" (ООО "РЕГИОН Девелопмент")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 21А
(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	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Остаток на 01.01.2025 г.		100 000	74 000	15 000	-132 513	75 655	132 142
2	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		100 000	74 000	15 000	-132 513	75 655	132 142
3	Остаток на 01.01.2025 г.		100 000	74 000	15 000	-132 513	75 655	132 142
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	92 317	92 317
5	Выкуп у акционеров (участников) (продажа, погашение) собственных акций (долей)		X	X		132 513		132 513
6	Прочие взносы акционеров (участников)		X	10	X	X		10
7	Остаток на 31.12.2025 г.		100 000	74 010	15 000	0	167 972	356 982
8	Остаток на 31.12.2025 г.		100 000	74 010	15 000	0	167 972	356 982
9	Остаток на 31.12.2025 г., пересмотренный		100 000	74 010	15 000	0	167 972	356 982
10	Остаток на 31.12.2025 г.		100 000	74 010	15 000	0	167 972	356 982
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		X	X	X	X	3 683	3 683
12	Остаток на 18.05.2026 г., в том числе	14	100 000	74 010	15 000	0	171 655	360 665

Генеральный директор
ООО "УК Портфельные
инвестиции"

(должность руководителя)

Аболяев Алексей
Валентинович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

(подпись)

01 июля 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286575000	14654886	1037708029633	7708227080

Последний раскрываемый отчет о движении денежных средств организации

За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Девелопмент" (ООО "РЕГИОН Девелопмент")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-Й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 21А
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		27 877	141 473
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-266	0
3	Проценты полученные		17 201	35 957
4	Проценты уплаченные		-2 167	-7 012
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-22 619	-42 040
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		-2 913	-6 447
7	Уплаченный налог на прибыль		-6 024	-30 962
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-851	-3 934
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		10 238	87 035
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		27 260	955 270
11	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-32 000	-1 104 070
12	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-4 740	-148 800
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
13	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		-1 434	-7 701
14	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		-1 434	-7 701
15	Поступления от продажи собственных акций (долей), принадлежащих обществу		0	153 665
16	Платежи акционерам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей) или их выходом из состава участников		0	-21 143
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-1 434	124 821
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		4 064	63 056
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	72 115	9 059
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	76 179	72 115

Генеральный директор ООО
"УК Портфельные инвестиции"

Аболяев Алексей Валентинович

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 июля 2026 г.

Примечания к последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	21-000-1-00591 от 21 августа 2008 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	На осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	123112, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 21А
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие: Общество с ограниченной ответственностью "РЕГИОН Финансовые услуги", Место нахождения материнского предприятия: Российская Федерация, 123112, Город Москва, муниципальный округ Пресненский, проезд 1-й Красногвардейский, дом 22, строение 1, помещение 25А. Информация о бенефициарном владельце организации не раскрывается на основании Решений Совета директоров Банка России от 09.12.2025 г. и от 19.12.2025 г.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 18.05.2026 года 0 человек; на 31.12.2025 года 17 человек.

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	Основным видом деятельности Общества являлась деятельность по управлению активами паевых инвестиционных фондов. Российская Федерация является основным рынком, на котором Общество и его клиенты осуществляют деятельность, в том числе торговые операции. Политическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, структурная неопределенность и волатильность фондового, денежного и товарного рынков и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику и деятельность Общества. В течение 2026 года продолжает сохраняться (и по ряду случаев усиливаться) общемировая геополитическая напряженность и конфликт, связанный с Украиной, создавшие существенные риски для экономики Российской Федерации и приведшие к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам. В течение отчетного периода 2026 года обменный курс превысил 97 рублей за 1 евро и 84 рубля за 1 доллар США. В течение отчетного периода 2026 года курсы валют были подвержены колебаниям без устойчивой тенденции. По состоянию на 18 мая 2026 года курс рубля составляет 85,1830 рубля за 1 евро и 73,1275 рубля за 1 доллар США. В течение отчетного периода 2026 года ключевая ставка была снижена. По состоянию на 18 мая 2026 года значение ключевой ставки равно 14,5%. Информация о введении экономических санкций в отношении Общества и его участников отсутствует.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Существенного изменения внешних условий, в которых Общество осуществляло свою деятельность, по сравнению с прошлым годом не наблюдалось. С учетом информации, доступной на дату выпуска данной финансовой отчетности, оценить последующее влияние указанных в п. 1 событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным. Описанные выше события не оказали существенного влияния на деятельность Общества. Общество внимательно следило за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на его деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

Примечание 3. Основы составления последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления последней раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета и Указаний Банка России, применимых для некредитных финансовых организаций (ОСБУ), и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Обществу и (или) его контрагентам, иным лицам (далее - чувствительная информация). Иные сведения, содержащиеся в последней полной бухгалтерской (финансовой) отчетности, включены в последнюю раскрываемую бухгалтерскую (финансовую) отчетность структурно и содержательно таким же образом, как и в последней полной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Состав чувствительной информации определен Обществом на основании Решений Совета директоров Банка России от 09.12.2025 г. и от 19.12.2025 г. Настоящая последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью представления финансового положения, финансовых результатов и движения денежных средств Общества, раскрытие которых не наносит ущерба Обществу и (или) его контрагентам. Как следствие, данная последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для использования в каких-либо иных целях. Настоящая последняя бухгалтерская (финансовая) отчетность не является последней полной бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подготовленной в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете с учетом требований ОСБУ и МСФО. Данная последняя раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципами подготовки, описанными выше, и учетной политикой, изложенной в Примечании 4 "Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики"
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	В представленной отчетности реклассификация существенных сравнительных сумм не производилась.
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Отсутствует

Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В процессе применения учетной политики руководством использовались профессиональные суждения, допущения, расчетные оценки, основанные на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий. Ниже приведена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Наиболее существенное воздействие применяемых оценок и допущений на признанные активы и обязательства оказали подходы к оценке справедливой стоимости финансовых инструментов. Справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе Общества.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Общество признавало финансовый актив или финансовое обязательство тогда, когда оно становилось стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяло классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы классифицировались как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в частности, финансовые активы, предназначенные для торговли. Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных и некредитных финансовых организациях, депозиты. Финансовые обязательства классифицировались как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяло классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового актива или финансового обязательства Общество оценивало его по справедливой стоимости. В случае если финансовый актив или финансовое обязательство, не оценивались по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства, увеличивали стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании. Покупка или продажа финансовых активов, требующих поставки активов в течение определенного времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по "стандартизированным" договорам), отражались по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Признание выручки происходило на определенный момент времени в соответствии с требованиями МСФО 15.

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Операции, осуществляемые в валюте, отличной от функциональной, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций. Монетарные активы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы учитываются свернуто по статье "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой" в отчете о финансовых результатах. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату их первоначального признания. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Протоколом № 120925/ВОСУ от 12 сентября 2025 года внеочередного общего собрания участников ООО «УК Портфельные инвестиции» и решением единственного участника ООО «РЕГИОН Девелопмент» № 120925/ОСУ от 12 сентября 2025 года приняты решения о реорганизации в форме присоединения ООО «РЕГИОН Девелопмент» к ООО «УК Портфельные инвестиции». 19.05.2026 ООО «РЕГИОН Девелопмент» прекращено путем реорганизации в форме присоединения к ООО «УК Портфельные инвестиции». 19 мая 2026 г. в Единый государственный реестр юридических лиц внесены записи: - о завершении реорганизации юридического лица в форме присоединения к нему другого юридического лица (других юридических лиц) в отношении ООО «УК Портфельные инвестиции» за государственным регистрационным номером (ГРН 2267704316790); - о прекращении юридического лица путем реорганизации в форме присоединения в отношении ООО «РЕГИОН Девелопмент» за государственным номером (ГРН 2267704316780). Начиная с 19 мая 2026 года ООО «УК Портфельные инвестиции» является законным правопреемником ООО «РЕГИОН Девелопмент», отвечает по всем правам и обязательствам, возникшим в период осуществления деятельности ООО «РЕГИОН Девелопмент». 07.05.2026 года был подписан и утвержден Решением единственного участника Общества Акт приема-передачи активов и обязательств от Общества к правопреемнику. В связи с наличием изменений в составе и сумме активов и обязательств за период с 07.05.2026 до 18.05.2026, возникших главным образом вследствие прекращения в указанный период договора субаренды и расторжения трудовых договоров, были подписаны уточнения к акту, соответствующие данным настоящей последней бухгалтерской (финансовой) отчетности присоединенного Общества. Компании находятся под общим контролем, при объединении бизнеса под общим контролем используется «балансовый метод», т. е. компания-правопреемник измеряет активы и обязательства по той балансовой стоимости, по какой они отражались ранее в отчетности присоединяемой (передающей) компании. Существовавший бизнес продолжит работу в рамках деятельности ООО «УК Портфельные инвестиции».
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	не применимо
Раздел II. Изменения в учетной политике		

7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	С 1 января 2026 года вступили в силу:- Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» - «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» и МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации».- Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО - том 11. С 1 января 2026 года утратили силу отдельные нормативные акты Банка России:- Отраслевые стандарты бухгалтерского учета некредитных финансовых организаций были заменены на Указания Банка России о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отдельных объектов. Данные изменения не оказали значительного влияния на Общество."
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	"Перечень выпущенных, но не вступивших в силу стандартов МСФО:- «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (стандарт МСФО (IFRS) 18), вступает в силу 1 января 2027 года; - «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» (стандарт МСФО (IFRS) 19), вступает в силу 1 января 2027 года; Общество считает, что данные стандарты не окажут существенного влияния на отчетность Общества после вступления их в силу."
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты представляют собой денежные средства и краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости. Денежные средства включают наличность в кассе, расчетные счета в банках. Общество не признает денежные эквиваленты.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства в кредитных организациях представляют собой средства, размещенные в торговых системах, на счетах у брокера (некредитной финансовой организации), в депозитах. При первоначальном признании размещенных денежных средств в бухгалтерском учете признаются суммы, фактически перечисленные (переданные) Обществом по указанным договорам. На дату размещения денежных средств Общество оценивало их по справедливой стоимости, в дальнейшем - по амортизированной стоимости.

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признавало финансовый актив тогда, когда оно становилось стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента. Общество определяло классификацию финансовых активов при первоначальном признании. Финансовые активы, предназначенные для торговли, в том числе производные финансовые активы, классифицировались как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивало его по справедливой стоимости. Покупка или продажа финансовых активов, требующие поставки активов в течение определенного периода времени, который обычно устанавливается нормативно или по соглашению (регламенту) на рынке (по «стандартизированным» договорам), отражались по дате расчетов, то есть на дату поставки актива Обществу или Обществом. Финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости. После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оценивались (переоценивались) по справедливой стоимости исходя из определения цены по уровням иерархии справедливой стоимости: Уровень 1 – оценка справедливой стоимости финансового инструмента производится на основе котировок/цен (нескорректированных данных) на активных рынках, к которым у организации есть доступ на дату оценки; Уровень 2 – оценка производится на основе прямо или косвенно наблюдаемых параметров (используются методики, для которых все существенные исходные данные прямо (т.е. котировки/цены) или косвенно (т.е. на основе котировок/цен) наблюдаются на рынке), оценка производится в отношении активов и обязательств, обращающихся на рынках, не являющихся активными; Уровень 3 – оценка производится на основе ненаблюдаемых параметров (применяются методики, использующие по крайней мере один ненаблюдаемый параметр, являющийся значимым (оценка на основе модели), или методики, предполагающие значимый эффект ненаблюдаемых параметров на оценку справедливой стоимости).
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность, займы выданные, средства в кредитных/некредитных финансовых организациях, депозиты. При первоначальном признании финансового актива Общество оценивало его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового актива, который не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с приобретением финансового актива. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 и утвержденной Обществом "Методикой обесценения финансовых активов" обесценению по модели «ожидаемого убытка» подлежат финансовые активы Общества учитываемые по амортизированной стоимости. При расчете резервов под обесценение применяется порог материальности в размере, не превышающем 5% валюты баланса.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо. Компания не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	не применимо

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	не применимо
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства классифицировались как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Общество определяло классификацию своих финансовых обязательств при первоначальном признании. При первоначальном признании финансового обязательства Общество оценивало его по справедливой стоимости, плюс, в случае финансового обязательства, которое не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке, прямо связанные с признанием (выпуском) финансового обязательства.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	не применимо
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, без учета затрат на повседневное обслуживание, за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого (с учетом налога на добавленную стоимость) 100 000 рублей и выше. В отношении объектов основных средств, принятых к учету по состоянию на 01.01.2022, применяются положения Учетной политики, действовавшей до 01.01.2022 года.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	не применимо
27	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Стоимость объектов основных средств однородных групп (кроме земли и крупногабаритного офисного и компьютерного оборудования) погашается посредством начисления амортизации линейным способом. Стоимость крупногабаритного офисного и компьютерного оборудования погашается путем начисления амортизации методом уменьшаемого остатка с коэффициентом 2. Активы в форме права пользования, полученные по договору аренды, амортизируются линейным способом.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Исходя из рекомендаций производителя и технических особенностей основного средства, сроки полезного использования по наиболее часто встречающимся активам: специальные комплекты инструмента для телекоммуникационного оборудования и линейно-кабельных работ; приспособления и оснастка для эксплуатационных работ в связи – от 1-го до 2-х лет включительно; персональные компьютеры и печатающие устройства к ним; серверы различной производительности; сетевое оборудование локальных вычислительных сетей; системы хранения данных; модемы для локальных сетей; модемы для магистральных сетей), уничтожители документов – от 2-х до 3-х лет включительно; аппараты телефонные и устройства специальные, МФУ, аппараты таксофонные и радиотелефоны; абонентский блок аппаратуры уплотнения; аппаратура уплотнения абонентских линий; узел управления интеллектуальными услугами (SCP); граничный маршрутизатор услуг (BRAS/BNG/B SR); оптоэлектронный преобразователь интерфейсов; аккумуляторные батареи на объектах связи; источники бесперебойного электропитания) – от 3-х до 5-ти лет включительно; модемы/мультиплексоры; мультиплексор DSLAM, медиаконвертеры; транспортеры; пограничные контроллеры сессий (SBC); межсетевые экраны; усилители; станционные и линейные блоки аппаратуры уплотнения; регенераторы; электронные абонентские терминалы; телефонные факсимильные аппараты; цифровые мини-АТС (сельские, учрежденческие, выносные); точки доступа WiFi- от 5-ти до 7-ми лет включительно, по крупногабаритному офисному и компьютерному оборудованию от 3 до 15 лет, по активам в форме права пользования, полученным по договору аренды, - в соответствии со сроком, установленным в договоре аренды.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом (далее - НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект предназначен для использования Обществом в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже им продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд; • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, на получение которых Общество имеет право (в частности, в отношении такого актива у организации при его приобретении (создании) возникли исключительные права, права в соответствии с лицензионными договорами либо иными документами, подтверждающими существование права на такой актив); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество 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 или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого 100 000 рублей (с учетом НДС, в случае отнесения НДС на стоимость актива) и выше. Нематериальные активы Общества подразделяются на следующие однородные группы: • компьютерное программное обеспечение и базы данных; • патенты; • лицензии; • неисключительные права пользования; • торговая марка; • прочие. В отношении объектов нематериальных активов, принятых к учету по состоянию на 01.01.2024, применяются положения Учетной политики, действовавшей до 01.01.2024
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Общество применительно к группе однородных нематериальных активов применяет модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Не применимо. Отсутствовали НМА с неопределенным сроком полезного использования.

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Для НМА с ограниченным сроком использования: -амортизация начислялась линейным способом по всем группам НМА (равномерно в течение срока полезного использования НМА), начиная с даты, когда этот актив становился готовым к использованию до даты прекращения признания либо перевода НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи;- начисление амортизации осуществлялось в бухгалтерском учете ежемесячно.Ликвидационная стоимость объекта нематериальных активов считается равной нулю, за исключением случаев, когда:а) договором предусмотрена обязанность другого лица купить у Общества объект нематериальных активов в конце срока его полезного использования;б) существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;в) существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования.Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации нематериального актива подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта нематериальных активов в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Не применимо. Собственными силами НМА не создавались.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	При отражении в бухгалтерском учете вознаграждений работникам Общество руководствуется Указанием Банка России № 7025-У. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств отражаются на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств, либо в качестве событий после отчетной даты, кроме случаев по оплате периодов отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов учитываются Обществом обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам - на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	не применимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	не применимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Классификация и бухгалтерский учет договоров аренды осуществляется на основании Указания Банка России № 7118-У. Признание актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды осуществляется на дату начала аренды. Дата начала аренды – дата, на которую арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором. При первоначальном признании на дату начала аренды: актив в форме права пользования оценивается арендатором по первоначальной стоимости, определяемой в соответствии с пунктом 24 МСФО (IFRS) 16; обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается арендатором в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16. После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (линейным методом) и накопленных убытков от обесценения. При прекращении или соответствующей модификации договора аренды, а также в иных частных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16 (например, срок полезного использования актива менее срока договора аренды), актив и обязательство прекращают признаваться в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применимо
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка рассчитывается на основании профессионального суждения с учетом сложившейся конъюнктуры денежного рынка, средних доходностей долговых инструментов банковского сектора неинвестиционного рейтинга.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не применимо
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	не применимо
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Общество осуществляет учет операций с запасами в соответствии с Положением Банка России № 872-П (Глава 6) и МСФО (IAS) 2.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы – оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства - это существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признавалось при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); представляется вероятным, что для регулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у Общества в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Признание кредиторской задолженности прекращается в случае:• исполнения обязательства Обществом;• прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Не применимо.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Не применимо.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал отражается по первоначальной стоимости.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы и неиспользованные налоговые убытки. Условные налоговые обязательства. Правильность расчета налогов является предметом рассмотрения и детальных проверок со стороны органов, в полномочия которых входит наложение существенных штрафов, неустоек и процентов. Налоговый год остается открытым для проверок со стороны налоговых органов на протяжении трех последующих календарных лет после его окончания. Тем не менее, при определенных обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым в течение более продолжительного периода времени. По мнению руководства Общества, налоговые обязательства Общества были полностью отражены в данной финансовой отчетности, исходя из интерпретации руководством Общества действующего налогового законодательства Российской Федерации, официальных комментариев к нормативным документам и решений судебных органов. Интерпретации налогового законодательства различными регулирующими органами могут отличаться от мнения руководства Общества, что может оказать существенное влияние на финансовое положение Общества. Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются свернуто.

52	Порядок отражения дивидендов	После утверждения решения участников дивиденды отражаются в финансовой отчетности как распределение прибыли.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок и признание всех объектов бухгалтерского учета Общества раскрыты в данной таблице.

Примечание 5. Денежные средства

тыс. руб.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026			На 31.12.2025		
		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	76 179	0	76 179	72 115	-6	72 109
2	Итого	76 179	0	76 179	72 115	-6	72 109
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 18.05.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2025 года: в 1 кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 36 066 тысяч рублей (на 31.12.2025 года 35 698 тысячи рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 75 734 тысячи рублей (на 31.12.2025 года: 72 058 тысяч рублей), или 99,42 процента от общей суммы денежных средств (на 31.12.2025 года: 99,93 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 18.05.2026 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 0 тысяч рублей).					

тыс. руб.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Денежные средства	76 179	72 109
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	6
3	Итого	76 179	72 115

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

тыс. руб.

За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	6	6
2	расчетные счета	6	6
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-6	-6
4	расчетные счета	-6	-6
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 18.05.2026 г., в том числе:	0	0
6	расчетные счета	0	0

3а 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	0	0
2	расчетные счета	0	0
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	6	6
4	расчетные счета	6	6
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	6	6
6	расчетные счета	6	6

**Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: средства в кредитных
организациях и банках-нерезидентах**

тыс. руб.

**Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах,
оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026			На 31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	276 935	-12	276 923	270 519	-12	270 506
2	Средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	0	0	61	0	61
3	Итого	276 935	-12	276 923	270 580	-12	270 568
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 18.05.2026 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2025 года: в 1 кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающей 36 066 тысяч рублей (на 31.12.2025 года 35 698 тысячи рублей). Совокупная сумма этих остатков составляла 275 090 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 270 350 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2025 года: 100 процентов). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 18.05.2026 года включают 0 тысяч рублей (на 31.12.2025 года: 0 тысяч рублей).					

тыс. руб.

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

За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2026 г., в том числе:	12	12
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12	12
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 18.05.2026 г., в том числе:	12	12
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12	12

За 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	1	1
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1	1
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	11	11
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11	11
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.05.2025 г., в том числе:	12	12
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12	12

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

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026		На 31.12.2025	
		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:	13,5%	до востребования	14,74%-15%	от 12 до 46 дней

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые
по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

тыс. руб.

**Дебиторская задолженность, оцениваемая
по амортизированной стоимости**

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026			На 31.12.2025		
		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	0	0	0	11 048	0	11 048
2	Итого	0	0	0	11 048	0	11 048
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена дебиторской задолженностью клиентов по вознаграждению доверительного управляющего.					

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Итого
		лицензии и франшизы	прочее	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	0	0	0
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	277	241	519
3	накопленная амортизация	-277	-241	-519
4	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	0	0	0
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	277	241	519
6	накопленная амортизация	-277	-241	-519
7	Балансовая стоимость на 01.01.2026 года, в том числе:	0	0	0
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	277	241	519
9	накопленная амортизация	-277	-241	-519
10	Балансовая стоимость на 18.05.2026 года, в том числе:	0	0	0
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	277	241	519
12	накопленная амортизация	-277	-241	-519

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

тыс. руб.

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Итого
		офисное и компьютерное оборудование	прочие	земля, здания и сооружения	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	0	0	48 089	48 089
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	956	69	80 188	81 213
3	накопленная амортизация	-956	-69	-32 099	-33 124
4	Поступление	0	0	53 491	53 491
5	Выбытие, в том числе:	0	0	-44 009	-44 009
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	0	-81 302	-81 302
7	накопленная амортизация	0	0	37 292	37 292
8	Амортизация	0	0	-7 396	-7 396
9	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	0	0	50 174	50 174
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	956	69	52 377	53 402
11	накопленная амортизация	-956	-69	-2 203	-3 227
12	Балансовая стоимость на 01.01.2026 года, в том числе:	0	0	50 174	50 174
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	956	69	52 377	53 402
14	накопленная амортизация	-956	-69	-2 203	-3 228
15	Выбытие, в том числе:	0	0	-47 004	-47 004
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	-57	-52 377	-52 434
17	накопленная амортизация	0	57	5 373	5 430
18	Амортизация	0	0	-3 170	-3 170
19	Балансовая стоимость на 18.05.2026 года, в том числе:	0	0	0	0
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	956	12	0	968
21	накопленная амортизация	-956	-12	0	-968
22	Текстовое пояснение	Договор субаренды расторгнут. 18.05.2026 последний день субаренды.			

Примечание 10. Прочие активы

тыс. руб.

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026			На 31.12.2025		
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 127	0	5 127	0	0	0
2	Расчеты с персоналом	0	0	0	4	0	4
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	5 410	0	5 410	1 479	0	1 479
4	Итого	10 538	0	10 538	1 484	0	1 484

тыс. руб.

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов		Итого
		материалы	инвентарь и принадлежности	
1	2	3	3	4
1	Балансовая стоимость на 01.01.2025 года, в том числе:	0	0	0
2	Поступление (создание)	23	2	25
3	Признание в составе расходов	-23	-2	-25
4	Балансовая стоимость на 31.12.2025 года, в том числе:	0	0	0
5	Балансовая стоимость на 01.01.2026 года, в том числе:	0	0	0
6	Поступление (создание)	2	0	2
7	Признание в составе расходов	-2	0	-2
8	Балансовая стоимость на 18.05.2026 года, в том числе:	0	0	0

**Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые
по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие
привлеченные средства**

тыс. руб.

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

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	0	44 564
2	Итого	0	44 564

тыс. руб.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026		На 31.12.2025	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	0	0	21,31%	14.03.2031

Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые
по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

тыс. руб.

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	12
2	Итого	0	12

Примечание 13. Прочие обязательства

тыс. руб.

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2 969	3 703
2	Расчеты по социальному страхованию	9	563
3	Итого	2 978	4 266

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	По состоянию на 18.05.2026 и на 31.12.2025 Уставный капитал Общества сформирован из номинальной стоимости долей участников Общества в размере 100 000 тыс. руб. и полностью оплачен

Управление капиталом

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2026 года и 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 18.05.2026 20 000 тыс. руб. (31.12.2025 20 449 тыс. руб.). На 18.05.2026 величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 72 766 тыс. руб. (на 31.12.2025 : 67 109 тыс. руб.).

Примечание 15. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

тыс. руб.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	0	0	0
2	ценные бумаги	0	0	0
3	Итого	0	0	0

За 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, в том числе:	-55	-818	-873
2	ценные бумаги	-55	-818	-873
3	Итого	-55	-818	-873

Примечание 16. Процентные доходы

тыс. руб.

Процентные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	18 877	35 064
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	1 787
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 877	33 277
4	Итого	18 877	35 064
5	Текстовое пояснение	Процентные доходы по строке "по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах" таблицы отражены по ставкам, закрепленным в договорах, которые незначительно отличаются от процентных доходов, рассчитанных по ЭПС, в связи с краткосрочным характером соответствующих финансовых инструментов.	

**Примечание 17. Прочие инвестиционные доходы за вычетом
расходов (расходы за вычетом доходов)**

тыс. руб.

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	0	12
2	Итого	0	12

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

тыс. руб.

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 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	16 829	141 325
2	Итого	16 829	141 325
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Всего	16 829	141 325
4	Текстовое пояснение	Выручка в основном представлена выручкой от доверительного управления ЗПИФ, которая признается после завершения оказания услуги (обычно в последний рабочий день месяца) в процентном соотношении от стоимости чистых активов ЗПИФ и не подлежит последующему пересчету, оплата производится в среднем не позднее 30 рабочих дней после даты признания.	

Примечание 19. Расходы на персонал

тыс. руб.

Расходы на персонал

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	12 028	35 694
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	4 059	5 900
3	Расходы по выходным пособиям	5 376	5
4	Итого	21 463	41 599
5	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда за 2026 год включают, в том числе, расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тыс. руб. (за 2025 г. – 2 000 тыс. руб.).	

Примечание 20. Прямые операционные расходы

тыс. руб.

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	1	4
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	328	1
3	Итого	329	5

Примечание 21. Процентные расходы

тыс. руб.

Процентные расходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	2 853	8 841
2	Итого	2 853	8 841

Примечание 22. Общие и административные расходы

тыс. руб.

Общие и административные расходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 066	3 873
2	Амортизация основных средств	3 171	7 396
3	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 291	3 143
4	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	1 141	1 053
5	Расходы на служебные командировки	21	23
6	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	32	70
7	Прочее	70	227
8	Итого	6 792	15 785

Примечание 23. Прочие доходы и расходы

тыс. руб.

Прочие доходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	985	14 205
2	Итого	985	14 205
3	Текстовое пояснение	В строке "Прочее" отражены доходы от прекращения договора субаренды.	

тыс. руб.

Прочие расходы

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	Прочее	242	459
2	Итого	242	459
3	Текстовое пояснение	В состав строки "Прочее" за 2026 г. входят: нотариальные расходы - 61 тыс. руб. (за 2025 г. - 67 тыс. руб.); членские взносы - 181 тыс. руб. (за 2025 г. - 393 тыс. руб.);	

Примечание 24. Аренда

**Информация по договорам аренды, по условиям которых
организация является арендатором**

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	В аренде находились нежилые помещения в здании по адресу г. Москва, 1-й Красногвардейский пр., 22, стр. 1 в соответствии с договором субаренды Н-150925/69 от 15.09.2025. Срок аренды (с учетом опциона на продление) был до 14.03.2031 г. Арендные платежи были фиксированными и включали плату за пользование арендуемой площадью, обеспечение помещения коммунальными услугами, обеспечение эксплуатационными услугами. Коммунальные, эксплуатационные платежи Арендодателю осуществлял Арендатор Объекта аренды. Указанный договор субаренды расторгнут, последний день субаренды 18.05.2026 г.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	При оценке обязательств по аренде были отражены все будущие денежные потоки, которым подвержено Общество. Договор субаренды расторгнут, последний день субаренды 18.05.2026 г.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничений или особых условий в соответствии с заключенным договором субаренды не было.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой в соответствии с заключенным договором субаренды не были предусмотрены.
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	не возмещаются
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не возмещаются

8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	нет. договор субаренды расторгнут, последний день субаренды 18.05.2026 г.
---	---	---

тыс. руб.

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	18.05.2026	31.12.2025
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	9	0	50 174
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	0	44 564

тыс. руб.

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

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	-2 167	-7 012
2	проценты уплаченные	-2 167	-7 012
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-1 434	-7 701
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-1 434	-7 701
5	Итого	-3 601	-14 712

Примечание 25. Налог на прибыль

тыс. руб.

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	170	27 282
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 165	3 428
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 335	30 709
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 335	30 709
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2026 году 25 процентов (в 2025 году 25 процентов).	

тыс. руб.

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.	За 2025 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	5 018	123 027
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 254	30 757
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	81	4
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	0	-3 424
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	81	3 428
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применяемой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	0	-51
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 335	30 710

тыс. руб.

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных
налоговых обязательств**

За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2025
1	2	3	4	5
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток			
1	Денежные средства	0	-1	1
2	Дебиторская задолженность	0	-1 498	1 498
3	Резерв по отпускам	0	-1 067	1 067
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	-11 141	11 141
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	0	3
6	Добавочный капитал	0	-3	3
7	Общая сумма отложенного налогового актива	3	-13 709	13 712
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3	-13 709	13 712
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу			
9	Основные средства	0	12 544	-12 544
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	12 544	-12 544
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	3	-1 165	1 169
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	3	-1 165	1 169

За 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
	Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток			
1	Денежные средства	1	1	0
2	Дебиторская задолженность	1 498	-216	1 714
3	Резерв по отпускам	1 067	-110	1 177
4	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 141	-2 661	13 802
5	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3	3	0
	Добавочный капитал	3	3	0
12	Общая сумма отложенного налогового актива	13 712	-2 981	16 693
14	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	13 712	-2 981	16 693
	Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу			
15	Основные средства	-12 544	-521	-12 022
16	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	75	-75
26	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-12 544	-447	-12 097
27	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 169	-3 428	4 596
28	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 169	-3 428	4 596

Примечание 26. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	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	Система управления рисками Компании описана в Политике управления рисками, положения которой являются основой для разработки всего комплекса нормативных документов Компании в области управления рисками. Система управления рисками определяет базовые принципы, в соответствии с которыми организована система управления рисками в Компании, описывает ключевые элементы системы риск-менеджмента (объекты рисков, подлежащие управлению, субъекты рисков, посредством которых организовано управление, и совокупность компонентов процесса управления рисками). Система управления рисками направлена на обеспечение надежного и устойчивого развития бизнеса.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Риски, которым подвергалось Общество в ходе своей деятельности, идентифицировались, анализировались на предмет значимости и управлялись с учетом их размера. Общество подвержено кредитному риску – риску возникновения расходов (убытков) и иных потерь (в том числе упущенной выгоды) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. Максимальную подверженность кредитному риску отражает балансовая стоимость финансовых активов.

3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолтом признаются следующие события: 1) непрерывная просроченная задолженность на дату отчетности сроком более 90 дней; 2) дефолт по публичным выпускам ценных бумаг контрагента (принадлежащим или не принадлежащим Обществу) также приводит к «заражению» других активов данного эмитента, принадлежащих Обществу; 3) банкротство: - банкротство (инициирование процедуры или вынесение арбитражным судом определения о введении процедуры наблюдения или внешнего управления с мораторием на проведение операций / принятия решения о признании эмитента банкротом при инициировании процедуры третьим лицом); - ликвидация эмитента (за исключением случаев прекращения деятельности эмитента в рамках реорганизации, при которой права и обязанности Контрагента полностью переходят к правопреемнику); - объявление эмитентом/контрагентом дефолта; - в отношении финансовых организаций – отзыв лицензии на осуществление основного вида деятельности. 4) вынужденная реструктуризация - изменение условий договора, которые являются следствием неспособности эмитента/контрагента выполнять предусмотренные в договоре обязательства, и обусловлены ухудшением кредитного качества эмитента. Не признается вынужденной реструктуризацией изменение условий финансового инструмента, не связанное с неспособностью эмитента исполнять свои обязательства по финансовому инструменту. 5) информация или признаки, свидетельствующие о приближении или наступлении банкротства заемщика - физического лица, в том числе открытие исполнительного производства в отношении заемщика-физического лица, вступление в силу приговора, признающего физическое лицо банкротом, реструктуризация задолженности либо конфискация имущества, судебное преследование и т.д.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	При отсутствии обоснованного ожидания возврата стоимости финансового актива, актив подлежит списанию. При этом в отношении финансового актива не прекращаются процедуры принудительного истребования причитающихся средств.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Оценка ожидаемых кредитных убытков на групповой основе проводится в отношении группы активов, характеризующихся некоторым набором однородных признаков, что позволяет применять матричный подход.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Если Общество располагает обоснованной и подтверждаемой прогнозной информацией без чрезмерных затрат или усилий, для оценки ожидаемых кредитных убытков, оно полагается не только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли кредитный риск с момента первоначального признания. Такая информация включает в себя влияние макроэкономических факторов экономики.

7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	В целях формирования резерва под ожидаемые кредитные убытки Общества применяет модель ожидаемых кредитных потерь, ключевым принципом которой является своевременное отражение ухудшения или улучшения кредитного качества финансовых активов с учетом текущей и прогнозной информации. Сумма ожидаемых кредитных убытков зависит от степени увеличения кредитного риска после первоначального признания. В рамках общего подхода резерв под ожидаемые кредитные убытки формируется на основе:- 12-месячные ожидаемые кредитные убытки - часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, представляющая собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты;- Ожидаемые кредитные убытки за весь срок - ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Все активы, тестируемые на обесценение, распределяются по стадиям кредитного качества в зависимости от удаленности от дефолта, при этом формирование резервов осуществляется в различных объемах в зависимости от стадии. Стадия 1 – финансовый актив, не подвергшийся кредитному обесценению: характеристика финансового актива, отражающая отсутствие факторов, свидетельствующих о существенном увеличении кредитного риска, а также факт того, что финансовый инструмент не находится в Дефолте на отчетную дату. Стадия 2 – финансовый актив, характеризующийся значительным кредитным риском: характеристика финансового инструмента, отражающая наличие факторов, свидетельствующих о существенном увеличении кредитного риска, при отсутствии факта нахождения финансового инструмента в Дефолте на отчетную дату (ожидаемые потери за весь срок жизни финансового инструмента). Стадия 3 – кредитно-обесцененный финансовый актив: характеристика финансового инструмента, свидетельствующая о его нахождении в Дефолте на отчетную дату (ожидаемые потери за весь срок жизни финансового инструмента). Для отнесения актива к той или иной стадии, а также оценки возможности его перехода из одной стадии в другую используются следующие критерии: 1) существенное увеличение кредитного риска (с использованием качественных и (или) количественных факторов); 2) просрочка платежей по активу (более подробно сроки просрочки рассматриваются далее).
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменения в модель оценки ожидаемых кредитных убытков не вносились
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Финансовые инструменты с обеспечением отсутствовали.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	В течение отчетного периода списание непогашенных договорных суммах по финансовым активам не производилось.

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

На 18.05.2026

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	75 942	236	0
2	расчетные счета	75 942	236	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	276 923	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	276 923	0
5	Итого	75 942	277 159	0
6	Текстовое пояснение	Рейтингование активов в данной таблице произведено на основании данных о внешних долгосрочных кредитных рейтингах контрагентов, присвоенных на отчетную дату, по российской национальной шкале российскими рейтинговыми агентствами, аккредитованных Банком России (АКРА, Эксперт РА, НКР, НРА: по столбцу «Рейтинг А» - рейтинги в диапазоне от AAA до A-; по столбцу «рейтинг В» - рейтинги в диапазоне от BBB+ до B-; по столбцу «Рейтинг С» - рейтинги от CCC до CC; по столбцу «рейтинг D» - Рейтинг D). При наличии рейтингов нескольких российских рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. Только в случае отсутствия российских рейтингов допустимо использование долгосрочных кредитных рейтингов контрагентов по международной рейтинговой шкале иностранных кредитных рейтинговых агентств (S&P, Moody's, Fitch). При наличии рейтингов нескольких иностранных рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. При заполнении данной таблицы не было активов, при рейтинговании которых использовались данные иностранных кредитных рейтинговых агентств. При отсутствии внешнего кредитного рейтинга контрагента проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности контрагента при наличии о нем доступной информации и присваивается внутренний кредитный рейтинг в соответствии с внутренней методологией Общества. В столбце «Без рейтинга» отражены контрагенты без внешнего кредитного рейтинга.		

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	72 072	37	0
2	расчетные счета	72 072	37	0
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58	270 449	61

4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58	270 449	0
5	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	0	0	61
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	11 048
7	дебиторская задолженность клиентов	0	0	11 048
8	Итого	72 129	270 486	11 109
9	Текстовое пояснение	Рейтингование активов в данной таблице произведено на основании данных о внешних долгосрочных кредитных рейтингах контрагентов, присвоенных на отчетную дату, по российской национальной шкале российскими рейтинговыми агентствами, аккредитованных Банком России (АКРА, Эксперт РА, НКР, НРА: по столбцу «Рейтинг А» - рейтинги в диапазоне от AAA до A-; по столбцу «рейтинг В» - рейтинги в диапазоне от BBB+ до B-; по столбцу «Рейтинг С» - рейтинги от CCC до CC; по столбцу «рейтинг D» - Рейтинг D). При наличии рейтингов нескольких российских рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. Только в случае отсутствия российских рейтингов допустимо использование долгосрочных кредитных рейтингов контрагентов по международной рейтинговой шкале иностранных кредитных рейтинговых агентств (S&P, Moody`s, Fitch). При наличии рейтингов нескольких иностранных рейтинговых агентств выбирается наихудший рейтинг. При заполнении данной таблицы не было активов, при рейтинговании которых использовались данные иностранных кредитных рейтинговых агентств. При отсутствии внешнего кредитного рейтинга контрагента проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности контрагента при наличии о нем доступной информации и присваивается внутренний кредитный рейтинг в соответствии с внутренней методологией Общества. В столбце «Без рейтинга» отражены контрагенты без внешнего кредитного рейтинга.		

тыс. руб.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
организации**

На 18.05.2026

Таблица 26.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	76 179	76 179
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	276 923	276 923
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	276 923	276 923
4	Прочее	4 993	4 993
5	Итого активов	358 095	358 095
Раздел II. Обязательства			
6	Прочее	-2 978	-2 978
7	Итого обязательств	-2 978	-2 978
8	Чистая балансовая позиция	355 117	355 117

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	72 109	72 109
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	281 616	281 616
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270 568	270 568
4	дебиторская задолженность	11 048	11 048
5	Прочее	1 484	1 484
6	Итого активов	355 209	355 209
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-44 576	-44 576
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-44 564	-44 564
9	кредиторская задолженность	-12	-12
10	Прочее	-4 267	-4 267
11	Итого обязательств	-48 842	-48 842
12	Чистая балансовая позиция	306 366	306 366

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков,
оставшихся до погашения, на основе предусмотренных
договорами недисконтированных потоков денежных
средств**

На 18.05.2026

Таблица 26.4

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	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Прочее	2 978	0	0	0	0	0	2 978
2	Итого обязательств	2 978	0	0	0	0	0	2 978

На 31.12.2025

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	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 451	4 667	7 505	9 147	11 209	10 596	44 576
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	1 439	4 667	7 505	9 147	11 209	10 596	44 564
3	обязательства по аренде	1 439	4 667	7 505	9 147	11 209	10 596	44 564
4	кредиторская задолженность, в том числе:	12	0	0	0	0	0	12
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	0	0	0	0	0	12
6	Итого обязательств	1 451	4 667	7 505	9 147	11 209	10 596	44 576

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков
погашения**

На 18.05.2026

Таблица 26.5

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	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	76 179	0	0	0	0	0	76 179
2	расчетные счета	76 179	0	0	0	0	0	76 179
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	276 923	0	0	0	0	0	276 923
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	276 923	0	0	0	0	0	276 923
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	276 923	0	0	0	0	0	276 923
6	Прочее	4 993	0	0	0	0	0	4 993
7	Итого активов	358 095	0	0	0	0	0	358 095
Раздел II. Обязательства								
8	Прочее	-2 978	0	0	0	0	0	-2 978
9	Итого обязательств	-2 978	0	0	0	0	0	-2 978
10	Итого разрыв ликвидности	355 117	0	0	0	0	0	355 117

На 31.12.2025

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	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	72 109	0	0	0	0	0	72 109
2	расчетные счета	72 109	0	0	0	0	0	72 109
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	281 616	0	0	0	0	0	281 616
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	270 568	0	0	0	0	0	270 568
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270 506	0	0	0	0	0	270 506
6	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	61	0	0	0	0	0	61
7	дебиторская задолженность, в том числе:	11 048	0	0	0	0	0	11 048
8	дебиторская задолженность клиентов	11 048	0	0	0	0	0	11 048
9	Итого активов	353 725	0	0	0	0	0	353 725
Раздел II. Обязательства								
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-1 451	-4 667	-7 505	-9 147	-11 209	-10 596	-44 576
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-1 439	-4 667	-7 505	-9 147	-11 209	-10 596	-44 564
12	обязательства по аренде	-1 439	-4 667	-7 505	-9 147	-11 209	-10 596	-44 564
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-12	0	0	0	0	0	-12

14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-12	0	0	0	0	0	-12
15	Итого обязательств	-1 451	-4 667	-7 505	-9 147	-11 209	-10 596	-44 576
16	Итого разрыв ликвидности	352 274	-4 667	-7 505	-9 147	-11 209	-10 596	309 149

тыс. руб.

**Обзор финансовых активов и обязательств организации
в разрезе основных валют**

На 18.05.2026

Таблица 26.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	76 179	76 179
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	276 923	276 923
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	276 923	276 923
4	Прочее	4 993	4 993
5	Итого активов	358 095	358 095
Раздел II. Обязательства			
6	Прочее	-2 978	-2 978
7	Итого обязательств	-2 978	-2 978
8	Чистая балансовая позиция	355 117	355 117

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	72 109	72 109
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	281 616	281 616
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270 568	270 568
4	дебиторская задолженность	11 048	11 048
5	Прочее	1 484	1 484
6	Итого активов	355 209	355 209
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-44 576	-44 576
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-44 564	-44 564
9	кредиторская задолженность	-12	-12
10	Прочее	-4 267	-4 267
11	Итого обязательств	-48 842	-48 842
12	Чистая балансовая позиция	306 366	306 366

Примечание 27. Справедливая стоимость

тыс. руб.

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

На 18.05.2026

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	76 179	276 923	0	353 101	353 101
2	денежные средства, в том числе:	76 179	0	0	76 179	76 179
3	расчетные счета	76 179	0	0	76 179	76 179
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	276 923	0	276 923	276 923
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	0	276 923	0	276 923	276 923
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	276 923	0	276 923	276 923

На 31.12.2025

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	83 239	270 486	0	353 725	353 725
2	денежные средства, в том числе:	72 072	37	0	72 109	72 109
3	расчетные счета	72 072	37	0	72 109	72 109
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 167	270 449	0	281 616	281 616
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	119	270 449	0	270 568	270 568
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	58	270 449	0	270 506	270 506
7	средства на специальном брокерском счете и номинальном счете оператора платформы	61	0	0	61	61
8	дебиторская задолженность, в том числе:	11 048	0	0	11 048	11 048
9	прочее	11 048	0	0	11 048	11 048
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	12	0	44 564	44 576	44 576
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12	0	44 564	44 576	44 576
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	44 564	44 564	44 564
13	обязательства по аренде	0	0	44 564	44 564	44 564

14	кредиторская задолженность, в том числе:	12	0	0	12	12
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	12	0	0	12	12

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

тыс. руб.

Остатки по операциям со связанными сторонами

На 18.05.2026

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	0	0	435	435
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	276 923	276 923
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	276 923	276 923
4	Прочие активы	4 993	0	405	5 399
5	Прочие обязательства	0	579	0	579

На 31.12.2025

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	0	0	52	52
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	270 510	270 510
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	270 510	270 510
4	Основные средства и капитальные вложения в них	50 174	0	0	50 174
5	Прочие активы	1 198	0	143	1 341
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 564	0	0	44 564
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	44 564	0	0	44 564

тыс. руб.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

За период с 01.01.2026 г. по 18.05.2026 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	0	15 254	15 254
2	процентные доходы	0	0	15 254	15 254
3	Расходы на персонал	0	6 778	402	7 181
4	Прямые операционные расходы	0	0	98	98
5	Процентные расходы	2 853	0	0	2 853
6	Общие и административные расходы	4 461	0	1 006	5 467
7	Прочие доходы	985	0	0	985

За 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	10	0	13 792	13 802
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10	0	0	10
3	процентные доходы	0	0	13 792	13 792
4	Расходы на персонал	0	10 472	1 082	11 554
5	Процентные расходы	8 841	0	0	8 841
6	Общие и административные расходы	7 396	0	3 711	11 107

тыс. руб.

**Информация о расходах на вознаграждение ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 18.05.2026	На 31.12.2025
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	6 778	10 472
2	Итого	6 778	10 472

Примечание 29. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	19.05.2026 ООО «РЕГИОН Девелопмент» прекращено путем реорганизации в форме присоединения к ООО «УК Портфельные инвестиции» (Правопреемник). Компании находятся под общим контролем. Существовавший бизнес продолжит работу в рамках деятельности ООО «УК Портфельные инвестиции». ООО «УК Портфельные инвестиции» продолжит свою деятельность непрерывно. Полагаем, что Правопреемник обладает достаточным запасом капитала и ликвидности для устойчивого функционирования, реорганизация не окажет негативного влияния на финансовые результаты и финансовое положение, а также существенного влияния на характер и направленность деятельности Правопреемника. Не имеем информации о каких-либо иных существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые требовали бы отражения в финансовой отчетности или примечаниях к ней.

Генеральный директор ООО "УК Портфельные инвестиции"

(должность руководителя)

(подпись)

Аболяев Алексей Валентинович

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

01 июля 2026 г.