

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мегаполис Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Мегаполис Капитал» (ОГРН: 1191690013129).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- Отчета о финансовых результатах организации за 2025 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
- Отчета об изменениях капитала организации за 2025 год;
- Отчета о движении денежных средств организации за 2025 год;
- Примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Оценка вознаграждения по договорам доверительного управления

Выручка в виде вознаграждений по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами одним из ключевых показателей деятельности ООО «Управляющая компания «Мегаполис Капитал», существенно влияющим на величину прибыли. Величина выручки существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вознаграждения по договорам доверительного управления рассчитывается в соответствии с Правилами доверительного управления закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» и Примечании 16 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе вознаграждения по договорам доверительного управления, включая тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения.

Мы проверили полноту раскрытий, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.

Оценка финансовых активы, оцениваемых по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, существенна для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики», Примечании 6 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах», 15 «Процентные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Мы оценили организацию средств контроля в области оценки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде.

Мы протестировали на выборочной основе правильность определения начисленных процентов к уплате по депозитам в кредитных организациях.

Мы проверили полноту раскрытий, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности на соответствие требованиям российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности.



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ООО «Управляющая компания «Мегаполис Капитал» за 2025 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она нам будет представлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации ООО «Управляющая компания «Мегаполис Капитал» за 2024 год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором.

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

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

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

Участник несет ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

Мы также предоставляем участнику аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой)



отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, является Кожемяков А.Н.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОРНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОРНЗ 22006039757)

Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:
Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОРНЗ 12006043740

27.03.2026 г.

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
92401000000	36033021	1191690013129	1655413709

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Мегаполис Капитал"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
420107, Татарстан Респ, Казань г, Петербургская ул, дом 64, помещение 1042, каб.39
(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 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	99	267
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		40 448	37 787
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	38 068	36 157
4	дебиторская задолженность	7	2 380	1 630
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	-	109
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	-	17
7	Отложенные налоговые активы	22	32	-
8	Прочие активы	10	362	310
9	Итого активов		40 942	38 490
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		95	94
11	кредиторская задолженность	11	95	94
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	22	300	218
13	Резервы - оценочные обязательства	12	359	-
14	Прочие обязательства	13	2 772	1 531
15	Итого обязательств		3 525	1 843
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	14	1 000	1 000
17	Добавочный капитал	14	21 000	21 000
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		15 416	14 647
19	Итого капитала		37 416	36 647
20	Итого капитала и обязательств		40 942	38 490

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Михайлова Е. В.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

24

марта



ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
92401000000	36033021	1191690013129	1655413709

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Мегаполис Капитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

420107, Татарстан Респ, Казань г, Петербургская ул, дом 64, помещение 1042, каб.39

(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 Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 912	5 199
2	процентные доходы	15	5 917	5 199
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(4)	-
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	23 483	16 860
5	Расходы на персонал	17	(16 677)	(11 134)
6	Прямые операционные расходы	18	(1 310)	(286)
7	Общие и административные расходы	19	(4 224)	(2 949)
8	Прочие доходы	20	529	80
9	Прочие расходы	20	(22)	(5)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		7 691	7 765
11	Налог на прибыль, в том числе:	22	(1 457)	(811)
12	текущий налог на прибыль	22	(1 489)	(811)
13	отложенный налог на прибыль	22	32	-
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		6 234	6 954
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Итого совокупного дохода (расхода)		6 234	6 954

Генеральный директор
(должность)

24 марта



(подпись)

Михайлова Е. В.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Код территории по ОБЕДТО 92401000000	Код организации		
	по ОВДТО 3603201	ОДН 1191699012129	ИНН 1655413709

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Мегаполис Капитал"
(полное и (или) сокращенное фирменное наименование)
420107, Татарстан Респ. Казань г. Петербургская ул., дом 64, помещение 1042, каб.39
(адрес организации в последнем месте нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		1 000	21 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 693	29 693
4	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный		1 000	21 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 693	29 693
6	Остаток на 31 декабря 2023 г.		1 000	21 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 693	29 693
7	Прибыль (убыток) после налогообложения																6 954	6 954
17	Остаток на 31 декабря 2024 г.		1 000	21 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 647	36 647
18	Остаток на 31 декабря 2024 г.		1 000	21 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 647	36 647
21	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный		1 000	21 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 647	36 647
23	Остаток на 31 декабря 2024 г.		1 000	21 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	14 647	36 647
24	Прибыль (убыток) после налогообложения																6 234	6 234
30	Дивиденды (распределенная прибыль)	49															(5 465)	(5 465)
34	Остаток на 31 декабря 2025 г.		1 000	21 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 416	37 416

Генеральный директор (подпись) Мельникова Е. В.
Фамилия, имя, отчество (при наличии)

24



для АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
92401000000	36033021	1191690013129	1655413709

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Мегаполис Капитал"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

420107, Татарстан Респ, Казань г, Петербургская ул, дом 64, помещение 1042, каб.39

(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	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		23 261	16 640
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 310)	(286)
3	Проценты полученные		5 801	5 729
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(15 452)	(11 301)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 798)	(2 959)
6	Уплаченный налог на прибыль		(1 406)	(716)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1	-
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		7 097	7 106
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		141 200	158 200
10	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(143 000)	(165 200)
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 800)	(7 000)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
12	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		(5 465)	-
13	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(5 465)	-
14	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(168)	106
15	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		267	161

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

16	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		99	267
----	---	--	----	-----

Генеральный директор
(должность)

24 марта



(Handwritten signature)

(подпись)

Михайлова Е. В.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

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)	21-000-1-01033, 04.02.2020
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	420107, Татарстан Респ, Казань г, Петербургская ул, дом 64, помещение 1042, каб.39
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Каримова Флюра Ахметовна
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Филиалов нет
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	Численность на начало отчетного периода 6 человек, численность на конец отчетного периода 6 человек

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	ООО "УК "Мегаполис Капитал" осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами на территории Российской Федерации (Республике Татарстан). Основными факторами, влияющими на финансовый результат управляющей компании, являются проводимые операции по управлению фондами, кроме этого компания получает доход от размещения собственных средств в кредитных организациях.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Введенные санкции в отношении РФ оказывают воздействие на политическую и экономическую стабильность в стране. Организация не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране в целом, однако руководство организации предпринимает все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты компании, для устойчивого развития бизнеса компании в сложившихся обстоятельствах

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	На 31.12.2024 поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в Отчете о движении денежных средств по форме ОКУД 0420005, были представлены на нетто-основе (в свернутом виде), согласно МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств". Общество изменило порядок представления показателей на развернутый, который является надежным и более уместным для пользователей отчетности, поэтому для приведения текущих и сравнительных показателей к сопоставимости, общество проводит реклассификацию сравнительных сумм.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Денежные потоки от поступлений и выплат по депозитам на 31.12.2024 в Отчете о движении денежных средств по форме ОКУД 0420005 показанные свернуто по строке 28 были реклассифицированы и показаны развернуто по строкам 27 и 28 отчета.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Сумма денежных потоков от поступлений и выплат по депозитам на 31.12.2024 в Отчете о движении денежных средств по форме ОКУД 0420005 показанная свернуто по строке 28 составляла (7 000 000) рублей, после реклассификации - развернуто по строкам 27 158 200 000 рублей и 28 (165 200 000) рублей. Сальдо денежных потоков не изменилось.
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	Реклассификация сравнительных сумм не оказала существенного влияния.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	2	3
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	Общество использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в отчетном периоде. При подготовке отчетности общество основывается на суждениях и оценках, выработанных при составлении учетной политики: применяются лимиты основных средств и нематериальных активов, определены виды резервов, признаваемых при составлении отчетности и порядок их формирования. Отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансового положения общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в периодах, которые они затрагивают.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, первоначальной стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации, и составляется отчетность, является российский рубль.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменения в учетной политике не производились.
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	Организация не предполагает внесение изменений в УП в связи с тем, что применение новых МСФО, поправок и Разъяснений к ним, которые были выпущены, но не вступили в силу на дату составления бухотчетности, не окажут существенное влияние на её отчетность.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», депозит овернайт
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Неприменимо
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Неприменимо
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями правил доверительного управления при выполнении Обществом своих обязательств по управлению активами. Дебиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Неприменимо
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Неприменимо
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО 9

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе 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)	Неприменимо
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Неприменимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Неприменимо
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	Неприменимо
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	Неприменимо

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% средневзвешенного срока использования всех составных частей.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация имеет контроль над объектом); • объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); • объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; • объект не имеет материально-вещественной формы; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. 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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется 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	Неприменимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. 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 ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом 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 подлежат бухгалтерскому учету 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	Неприменимо

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Обществом на дату начала аренды. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей.
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	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменная составляющая арендной платы за помещение равна стоимости коммунальных услуг, рассчитанную пропорционально арендуемой площади.
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	Неприменимо

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:- по себестоимости- или по чистой цене продажи.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов. Денежные средства в качестве вклада в имущество Общества от учредителей отражаются в составе добавочного капитала.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Неприменимо
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Неприменимо

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом расчета обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.
52	Порядок отражения дивидендов	Распределение чистой прибыли отражается как уменьшение собственных средств в том периоде, в котором было принято Решение. Распределение чистой прибыли после отчетной даты, рассматривается в качестве некорректирующего события после отчетной даты согласно IAS 10 «События после отчетной даты», и информация раскрывается в пояснениях.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Неприменимо

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	99	-	99	267		267
2	Итого	99	-	99	267		267
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации на общую сумму 99 тыс.руб., 100%. (По состоянию на 31.12.2024 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в одной кредитной организации на общую сумму 267 тыс.руб., 100%). По состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 некредитная финансовая организация не имеет каких-либо ограничений на использование денежных средств.					

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	99	267
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
3	Итого	99	267

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	38 073	(4)	38 068	36 157	-	36 157
2	Итого	38 073	(4)	38 068	36 157	-	36 157
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. некредитная финансовая организация размещала депозиты в одной кредитной организации АО АЛЬФА-БАНК.					

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 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	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	4	4
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	4
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	4	4
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4	4

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

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

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 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			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	0	0
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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

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 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин. 12,62 % / Макс. 19,47 %	Мин. дата 01.2025 / Макс. дата 03.2026	Мин. 17,85 % / Макс. 19,47 %	Мин. дата 01.2025 / Макс. дата 03.2025

для аудиторского заключения

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 380	2 380	1 630	1 630
2	Итого	2 380	2 380	1 630	1 630
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью по выплате вознаграждения управляющей компании согласно правилам доверительного управления ПИФ за 2025 и 2024 годы.			

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные	Капитальные вложения	Итого
		программное обеспечение	в объекты нематериальных активов	
1	2	3	4	5
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:			
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	315	-	315
3	накопленная амортизация	(315)	-	(315)
4	Поступление	-	110	110
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	110	(110)	-
6	Амортизация	(1)	-	(1)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	109	-	109
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	425	-	425
9	накопленная амортизация	(316)	-	(316)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	109	-	109
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	425	-	425
12	накопленная амортизация	(316)	-	(316)
13	Выбытие, в том числе:	(55)	-	(55)
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	(425)	-	(425)
15	накопленная амортизация	370	-	370
16	Амортизация	(55)	-	(55)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	-	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	52	52
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	109	109
3	накопленная амортизация	(57)	(57)
4	Амортизация	(35)	(35)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	17	17
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	109	109
7	накопленная амортизация	(92)	(92)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	17	17
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	109	109
10	накопленная амортизация	(92)	(92)
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	(109)	(109)
12	накопленная амортизация	109	109
13	Амортизация	(17)	(17)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	-	-

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	362	362	310	310
2	Итого	362	362	310	310

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

**Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31, декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	88	88
2	Прочее	6	6
3	Итого	95	94

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 12. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Судебные иски	Итого
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	-	-
2	Создание резервов	359	359
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	359	359

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2 129	1 318
2	Расчеты по социальному страхованию	643	213
3	Итого	2 772	1 531

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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	Номинальный зарегистрированный и оплаченный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года составляет 1 000 тыс.руб.
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	В отчетном периоде изменения структуры долей не производились
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	Не производилась
4	Информация о распределении прибыли	По состоянию на 31.12.2025 года - на основании Решения единственного участника ООО "УК "Мегаполис Капитал" № 25 от 01.04.2025 нераспределенная прибыль прошлых лет направлена на выплату дивидендов в размере 5 465 тыс.руб. По состоянию на 31.12.2024г. - решений о распределении прибыли не принималось.
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Отсутствует

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

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 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. В целях соблюдения п.5 указания Банка России от 19.07.2016 N 4075-У (ред. от 16.09.2019) "О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании" (Зарегистрировано в Минюсте России 15.08.2016 N 43234) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.04.2025). Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять по состоянию на 31.12.2025 года - не менее 20 535 тысяч рублей. На 31.12.2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 34 642 тысяч рублей (на 31.12.2024 года -34 424 тысяч рублей)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	Отсутствует
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	Отсутствует

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 917	5 199
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 917	5 199
3	Итого	5 917	5 199

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	23 483	16 860
2	Итого	23 483	16 860
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	23 483	16 860

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 17. Расходы на персонал

Расходы на персонал,

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	13 916	9 493
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 755	1 638
3	Прочее	5	3
4	Итого	16 677	11 134

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 310	286
2	Итого	1 310	286
3	Текстовое пояснение	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов: Государственная пошлина за регистрацию права общей долевой собственности по Акту приема-передачи имущества в оплату паев , вознаграждение специализированного депозитария за согласование изменений и дополнений в правила ДУ, оплата по исполнительному листу	

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	17	35
2	Амортизация нематериальных активов	55	1
3	Расходы по аренде	1 207	1 123
4	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	99	39
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	615	100
6	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	359	-
7	Транспортные расходы	41	29
8	Прочие хозяйственные расходы	1 005	1 097
9	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	109	54
10	Прочее	718	472
11	Итого	4 224	2 949

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	529	80
2	Итого	529	80

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	22	5
2	Итого	22	5

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 21. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда офисной недвижимости. Договоры аренды классифицируются как краткосрочные.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствуют
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	Отсутствуют
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Отсутствуют

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 21. Аренда

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

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 104	1 098
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	1 104	1 098
3	Итого	1 104	1 098

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 22. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	1 489	811
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(32)	-
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	1 457	811
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 457	811

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 22. Налог на прибыль

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	7 691	7 765
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	1 154	777
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	335	34
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(130)	-
5	расходы, не принимаемые к	465	34
6	Прочее	(32)	-
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	1 457	811

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 23. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 23.1

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	Общество при управлении кредитным риском придерживается практики расчета ожидаемых кредитных убытков в соответствии с Методикой расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам. Ожидаемые потери оцениваются как вероятность дефолта, определяемая на основании сопоставления интегральной оценки финансового состояния организации кредитора (рейтинга) и статистики вероятности дефолтов по данному уровню рейтинга с учетом срока, используемого для анализа, до даты планируемого погашения обязательств контрагентом.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Общество подвержено кредитному риску в умеренном объеме, поскольку основная доля финансовых активов учитываются по амортизированной стоимости.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Определение дефолта, а также критерии дефолта представлены в Методике расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам. Общество принимает допущение о том, что факт дефолта признается при возникновении просроченной задолженности сроком более 60 дней.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовый актив подлежит списанию в случае отсутствия обоснованных ожиданий возврата стоимости финансового актива или его части, т.е. безнадежности к взысканию (при исключении должника-юридического лица из ЕГРЮЛ, признании должника банкротом и пр.).
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Финансовые инструменты группируются по видам однородных с ним инструментов.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Для целей определения ожидаемых потерь используется оценка кредитного риска контрагента в соответствии с его кредитным рейтингом, присвоенными национальными рейтинговыми агентствами, имеющих аккредитацию Центрального Банка России. В случае наличия нескольких рейтингов от данных агентств используется информация о последнем по времени присвоенном рейтинге. В случае отсутствия у контрагента вышеуказанных рейтингов, интегральная оценка финансового состояния (рейтинга) контрагента рассчитывается в порядке, установленном Методикой расчета суммы оценочного резерва под возможные потери по финансовым инструментам, при котором контрагенту, с использованием о нем доступной информации, присваивается внутренний рейтинг.
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	Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента его первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Общество оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если срок финансового актива на дату первоначального признания, либо на отчетную дату меньше 12 месяцев, то оценочный резерв оценивается на весь срок финансового актива. Если по состоянию на отчетную дату выявлено значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания или предыдущей отчетной даты, Общество оценивает оценочный резерв по финансовому активу в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок финансового актива. Значительное увеличение кредитного риска предполагает увеличение риска дефолта на отчетную дату по сравнению с риском дефолта на момент первоначального признания финансового актива. Факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска, включают в себя: • наличие просроченной задолженности перед Обществом сроком более 60 дней; • снижение внутреннего рейтинга на отчетную дату по сравнению с моментом первоначального признания.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменений не было.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Отсутствуют финансовые инструменты с обеспечением.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Отсутствует обеспечение, удерживаемое в качестве залога.
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	Отсутствует.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 23. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	99	-
2	расчетные счета	99	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	38 068	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 068	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	2 380
6	дебиторская задолженность клиентов	-	2 380
7	Итого	38 167	2 380

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	267	-
2	расчетные счета	267	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 157	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36 157	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 630
6	дебиторская задолженность клиентов	-	1 630
7	Итого	36 424	1 630

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	99	99
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 448	40 448
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 068	38 068
4	дебиторская задолженность	2 380	2 380
5	Прочее	362	362
6	Итого активов	40 910	40 910
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(95)	(95)
8	кредиторская задолженность	(95)	(95)
9	Прочее	(3 130)	(3 130)
10	Итого обязательств	(3 225)	(3 225)
11	Чистая балансовая позиция	37 685	37 685

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	267	267
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 787	37 787
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36 157	36 157
4	дебиторская задолженность	1 630	1 630
5	Прочее	310	310
6	Итого активов	38 364	38 364
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(94)	(94)
8	кредиторская задолженность	(94)	(94)
9	Прочее	(1 531)	(1 531)
10	Итого обязательств	(1 625)	(1 625)
11	Чистая балансовая позиция	36 739	36 739

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95	95
2	кредиторская задолженность, в том числе:	95	95
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	88	88
4	прочее	6	6
5	Итого обязательств	95	95

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

Таблица 23.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94	94
2	кредиторская задолженность, в том числе:	94	94
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	88	88
4	прочее	6	6
5	Итого обязательств	94	94

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	99	99
2	расчетные счета	99	99
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 448	40 448
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	38 068	38 068
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 068	38 068
6	дебиторская задолженность, в том числе:	2 380	2 380
7	дебиторская задолженность клиентов	2 380	2 380
8	Итого активов	40 547	40 547
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	95	95
10	кредиторская задолженность, в том числе:	95	95
11	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	88	88
12	прочее	6	6
13	Итого обязательств	95	95
14	Итого разрыв ликвидности	40 642	40 642

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

Таблица 23.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства, в том числе:	267	267
2	расчетные счета	267	267
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 787	37 787
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	36 157	36 157
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36 157	36 157
6	дебиторская задолженность, в том числе:	1 630	1 630
7	дебиторская задолженность клиентов	1 630	1 630
8	Итого активов	38 054	38 054
Раздел II. Обязательства			
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	94	94
10	кредиторская задолженность, в том числе:	94	94
11	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	88	88
12	прочее	6	6
13	Итого обязательств	94	94
14	Итого разрыв ликвидности	38 148	38 148

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 23. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 31 декабря 2025 г. ,

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	99	99
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 448	40 448
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	38 068	38 068
4	дебиторская задолженность	2 380	2 380
5	Прочее	362	362
6	Итого активов	40 910	40 910
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(95)	(95)
8	кредиторская задолженность	(95)	(95)
9	Прочее	(3 130)	(3 130)
10	Итого обязательств	(3 225)	(3 225)
11	Чистая балансовая позиция	37 685	37 685

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	267	267
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 787	37 787
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	36 157	36 157
4	дебиторская задолженность	1 630	1 630
5	Прочее	310	310
6	Итого активов	38 364	38 364
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(94)	(94)
8	кредиторская задолженность	(94)	(94)
9	Прочее	(1 531)	(1 531)
10	Итого обязательств	(1 625)	(1 625)
11	Чистая балансовая позиция	36 739	36 739

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 24. Справедливая стоимость

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 24.1

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:	99	38 068	2 380	40 547	40 547
2	денежные средства, в том числе:	99	-	-	99	99
3	расчетные счета	99	-	-	99	99
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	38 068	2 380	40 448	40 448
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	38 068	-	38 068	38 068
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	38 068	-	38 068	38 068
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 380	2 380	2 380
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 380	2 380	2 380
9-	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	95	95	95
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	95	95	95
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	95	95	95
12	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	88	88	88
13	прочее	-	-	6	6	6

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

Таблица 24.1

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

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:	267	36 157	1 630	38 054	38 054
2	денежные средства, в том числе:	267	-	-	267	267
3	расчетные счета	267	-	-	267	267
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	36 157	1 630	37 787	37 787
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	36 157	-	36 157	36 157
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	36 157	-	36 157	36 157
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 630	1 630	1 630
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 630	1 630	1 630
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	94	94	94
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	94	94	94
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	94	94	94
12	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	88	88	88
13	прочее	-	-	6	6	6

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	5 221	5 221
2	Общие и административные расходы	90	90
3	Прочие расходы	11	11

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	4 744	4 744
2	Общие и административные расходы	8	8

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	5 221	4 744
2	Итого	5 221	4 744

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Примечание 26. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 26.1

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	С ООО "УК "Мегаполис Капитал" взыскано 358850,10 руб. по Решению Арбитражного суда РТ № А65-27864/2025 от 19 февраля 2026г . Оплата по Решению произведена 27.02.2026.

ДЛЯ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ