



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру Акционерного общества
«Управляющая компания «ЭКТО ПРАЙМ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «ЭКТО ПРАЙМ» (ОГРН 1257700373600), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года и отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за период с дата государственной регистрации 22 августа 2025 года по 31 декабря 2025 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Управляющая компания «ЭКТО ПРАЙМ» по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за период с дата государственной регистрации 22 августа 2025 года по 31 декабря 2025 года в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 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 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

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении



Ответственность руководства и единственного акционера аудируемого лица за финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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 ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Единственный акционер Общества несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 выполняем следующее:

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

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

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



г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения единственного акционера аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

Крапивенцева Светлана Владимировна
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 050525 от 05.05.2025 года
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 20406009846)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,
ОГРН 1057747830337,
115054, г. Москва, Наб. Космодамианская, д.52 стр. 1,
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11906111136

«30» марта 2026 года



*Акционерное общество "Управляющая компания «ЭКТО Прайм».
Финансовая отчетность по МСФО за период с 22 августа по 31 декабря 2025 года.*

Акционерное Общество «Управляющая компания «ЭКТО Прайм»

**Финансовая отчетность за период с даты государственной регистрации
22 августа 2025 года по 31 декабря 2025 года,
подготовленная в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности**

СОДЕРЖАНИЕ

1.	ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	7
2.	УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	7
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
4.	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	11
5.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	12
6.	ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	13
7.	УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ	14
8.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	14
9.	СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	15
10.	События после отчетной даты	155

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

тыс. руб.	прим.	31 декабря 2025 года	22 августа 2025 года
АКТИВЫ			
Денежные средства на банковских счетах	6.1	3 097	
Депозиты сроком до 3х месяцев	6.2	25 244	
Дебиторская задолженность			30 000
Нематериальные активы		7	
Отложенные налоговые активы		460	
Итого активы		28 808	30 000
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	5.2	2	
Прочие обязательства		179	
Итого обязательства		181	-
Капитал			
Уставный капитал		30 000	30 000
Нераспределенная прибыль		(1 374)	
Итого капитал и резервы		28 626	30 000
Всего капитал и обязательства		28 808	30 000

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 25 марта 2026 года

и от имени руководства ее подписали:


 Соколов Роман Евгеньевич,
 генеральный директор
 АО «УК «ЭКТО Прайм»



ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

тыс. руб.	прим.	за период с 22 августа по 31 декабря 2025 года
Общие и административные расходы, включая расходы на персонал	5.1	(2 606)
Прямые операционные расходы		(66)
Процентные доходы от депозитов		840
Убыток до налогообложения		(1 831)
Доходы по налогу на прибыль	5.2	458
Чистый убыток		(1 374)
Итого совокупный расход		(1 374)
Убыток/совокупный расход на акцию, в рублях		(1 374)

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 25 марта 2026 года
и от имени руководства ее подписали:



Соколов Роман Евгеньевич,
генеральный директор
АО «УК «ЭКТО Прайм»



ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

тыс. руб.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал и резервы
На 22 августа 2025 года	30 000			30 000
Убыток/совокупный расход за отчетный период			(1 374)	(1 374)
На 31 декабря 2025 года	30 000		(1 374)	28 626

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 25 марта 2026 года и от имени руководства ее подписали:


Сokolov Роман Евгеньевич,
генеральный директор
АО «УК «ЭКТО Прайм»



ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

тыс. руб.	прим.	за период с 22 августа по 31 декабря 2025 года
Денежные потоки от операционной деятельности		
Проценты полученные		840
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)		(66)
Выплата заработной платы и соответствующих налогов и страховых взносов во внебюджетные фонды	5.1	(2 097)
Налог на доходы с дивидендов		
Оплата прочих административных и операционных расходов	5.1	(329)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(1 651)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением нематериальных активов		(8)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(8)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		30 000
Сальдо денежных потоков за отчетный период		28 341
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	6.1	-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	6.1	28 341

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 25 марта 2026 года
и от имени руководства ее подписали:


 Соколов Роман Евгеньевич,
 генеральный директор
 АО «УК «ЭКТО Прайм»



ПРИМЕЧАНИЯ К ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Управляющая компания «ЭКТО Прайм» (далее АО «УК «ЭКТО Прайм») зарегистрировано 22.08.2025г.

ОГРН 1257700373600. ИНН 9703220084.

Юридический адрес: 121069, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Скатертный, д. 18, помещ. 1/1

Фактическое местоположение: 121069, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Пресненский, пер. Скатертный, д. 18, помещ. 1/1

Основной вид деятельности: деятельность по управлению фондами

При осуществлении указанной деятельности АО «УК «ЭКТО Прайм» руководствуется Федеральным законом от 29.11.2001 N 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах».

Лицензии

АО «УК «ЭКТО Прайм» имеет лицензию Центрального Банка России на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 21-000-1-01169 от 24.12.2025 г. без ограничения срока действия.

Правила доверительного управления

В своей деятельности АО «УК «ЭКТО Прайм» руководствуется законодательством Российской Федерации, в частности Федеральным законом «Об инвестиционных паевых фондах» №156-ФЗ.

О дочерних и ассоциированных предприятиях

АО «УК «ЭКТО Прайм» по состоянию на 31 декабря 2025 года не имеет дочерних и зависимых обществ; филиалов и представительств. АО «УК «ЭКТО Прайм» ограничивается подготовкой индивидуальной финансовой отчетности по МСФО.

2. УСЛОВИЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО «УК «ЭКТО Прайм» осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение АО «УК «ЭКТО Прайм». Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса АО «УК «ЭКТО Прайм» в современных условиях замедления темпов роста, а также волатильности на фондовых рынках, сложившихся в бизнесе и экономике, в том числе под влиянием международных политических разногласий, вызванных специальной военной операцией на территории Украины.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой АО «УК «ЭКТО Прайм», а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность.

3.2. Основа подготовки финансовой отчетности.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО), и полностью им соответствует.

Данная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости.

3.3 Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность является первой, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и при ее подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода является дата юридической регистрации Общества – 22 августа 2025 года. Все стандарты, принятые, вступившие в силу по состоянию на 31.12.2025, применялись для всех периодов данной отчетности. Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

На дату перехода на МСФО показатели отчетности МСФО не имеют отклонений от показателей отчетности РСБУ, корректировок капитала или иных статей отчетности нет, капитал по МСФО полностью соответствует капиталу по РСБУ.

3.4 Выручка от оказания услуг

Учет выручки осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Величина выручки от продажи услуг в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по стоимости полученного или подлежащего получению возмещения, за минусом всех предоставленных скидок.

Выручка от оказания услуг по управлению имуществом паевых инвестиционных фондов, полученному в доверительное управление, рассчитывается по фиксированному проценту в соответствии с Правилами доверительного управления.

3.5 Инвестиционные доходы

Процентные доходы по займам и банковским депозитам (кроме депозитов, срок размещения которых составляет не более или равен 90 календарных дней) включаются в состав инвестиционных доходов. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Если заключение договоров депозитного вклада осуществляется по рыночным ставкам (на дату заключения договора), то эффективная ставка принимается равной договорной ставке. Эффективная ставка может корректироваться при наличии дополнительных денежных потоков или затрат по заключению договора.

3.6 Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и изменения по отложенным налогам. Изменения по отложенным налогам на прибыль, относящиеся к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли, отражаются за счет соответствующей статьи капитала.

3.7 Имущество ПИФ

Имущество паевых инвестиционных фондов, находящееся в доверительном управлении, не отражается в качестве актива АО «УК «ЭКТО Прайм» в силу отсутствия у управляющей компании контроля и преимуществ владения указанным имуществом.

3.8 Основные средства

Для оценки и отражения основных средств в финансовой отчетности компания применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. При приобретении основного средства на условиях отсрочки платежа на срок более года его первоначальной стоимостью признается стоимость приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты. Разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты признается процентным расходом на протяжении всего периода отсрочки платежа.

Минимальный стоимостной лимит объекта для признания в качестве основного средства - 100 тыс. руб. Объекты меньшей стоимости (до 100 тыс. руб.) списываются единовременно на затраты, поскольку результат влияния данной методологии на финансовый результат и финансовое положение компании оценивается как незначительный.

Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной стоимости основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, если она является существенной.

Руководство АО «УК «ЭКТО Прайм» оценивает остаточный срок полезного использования основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием основных средств и оценкой периода, в течение которого основные средства будут приносить экономические выгоды компании.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления.

3.9 Аренда

Офис расположен в арендуемом помещении. По оценке руководства, аренда носит краткосрочный характер, по причине нестабильной экономической ситуации в Российской Федерации горизонт планирования деятельности компании не превышает 1 год. Согласно Международному стандарту IFRS 16 «Аренда», аренда квалифицирована как краткосрочная.

В отчете о движении денежных средств платежи по аренде отражаются в составе денежных потоков от операционной деятельности.

3.10 Нематериальные активы

Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. По всем нематериальным активам применяется линейный метод начисления амортизации.

3.11 Финансовые активы

Первоначальное признание финансовых инструментов.

Финансовые инструменты признаются в учете для целей МСФО на дату осуществления расчетов по приобретаемому финансовому инструменту. Признание заключенных производных контрактов осуществляется на дату заключения соответствующего договора.

Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, увеличенной на сумму существенных издержек по сделке. Затраты по сделке признаются существенными, если превышают 5% от суммы сделки. Затраты по сделке, не являющиеся существенными, списываются на расходы отчетного периода.

Классификация финансовых активов.

Компания классифицирует свои финансовые активы следующим образом:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток (торговые ценные бумаги и деривативы);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые активы, которые могут быть проданы);
- финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости (займы, ссуды, дебиторская задолженность и др. целью приобретения которых является получение процентных доходов и основной суммы долга).

Амортизируемая стоимость определяется как первоначальная стоимость плюс начисленные процентные доходы минус фактически полученные платежи и минус величина обесценения.

3.11 Запасы

Запасы включают офисные материалы и канцтовары. Себестоимость запасов определяется по методу индивидуальной оценки.

3.12 Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

На каждую отчетную дату дебиторская задолженность тестируется на обесценение с последующим формированием оценочного резерва под убытки. Для группы "безнадежная задолженность" коэффициент для начисления резервов составляет 100%.

3.13 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают денежные средства в кассе и средства на расчетных счетах в кредитных организациях, депозиты «до востребования» и депозиты, срок размещения которых составляет не более или равен 90 календарных дней.

3.14 Обесценение финансовых активов

Общество производит тестирование на возможное обесценение для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Убыток от обесценения для долговых ценных бумаг рассчитывается минимально исходя из вероятности дефолта на срок 12 месяцев, исходя из кредитного рейтинга эмитента, и корректируется - в случае

наличия признаков обесценения – на основе профессионального суждения с учетом индивидуальных характеристик эмитента. Расчет ожидаемых кредитных убытков по обесцененным инструментам всегда производится исходя из оценки на весь срок до оферты/погашения.

В случае наличия гарантии за заемщика со стороны третьего лица Общество в качестве внешнего рейтинга берет максимальный рейтинг из рейтинга заемщика и гарантирующей стороны.

Ожидаемые кредитные убытки по каждой группе дебиторской задолженности определяются как непогашенная сумма по сроку задержки платежа, умноженная на соответствующий коэффициент начисления резервов. Коэффициенты определяются Обществом в следующих значениях: для непросроченной задолженности – 1%; с задержкой платежа менее 30 дней – 10%, с задержкой платежа от 30 до 90 дней – 20%, с задержкой платежа от 90 до 180 дней – 30%, с задержкой платежа от 180 до 365 дней – 40%, с задержкой платежа свыше 365 дней – 50%, для безнадежной задолженности – 100%. Если для контрагента установлен признак того, что его задолженность является безнадежной, то, независимо от распределения его задолженности по группам просрочки, ко всей его задолженности применяется коэффициент для безнадежной задолженности. Итоговая сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности определяется как сумма ожидаемых кредитных убытков по каждой группе дебиторской задолженности.

3.15 Уставный капитал

Уставный капитал представлен по номинальной стоимости оплаченных участниками долей.

3.16 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства признаются в учете для целей МСФО на дату осуществления расчетов по приобретаемому финансовому инструменту (кроме производных финансовых инструментов).

Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму понесенных издержек по сделке (кроме тех, что впоследствии оцениваются по справедливой стоимости (например, производные финансовые инструменты)).

3.17 Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность

Задолженность по основной деятельности начисляется по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

3.18 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют существующее на отчетную дату обязательство с неопределенным сроком или суммой исполнения.

Резервы, признанные в качестве оценочного обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В учете признаются только обязательства, которые существуют независимо от будущих действий Общества. Резерв признается, если выполняются все критерии его признания: наличие существующего обязательства; наличие прошлого события, в результате которого возникло обязательство; наличие вероятности оттока экономических ресурсов в результате урегулирования такого обязательства. Прекращение признания оценочного обязательства происходит в следующих случаях: полное исполнение Обществом обязательств (или признание кредиторской задолженности в отношении данного обязательства, не имеющего неопределенности по сроку или сумме исполнения), в отношении которых этот резерв изначально признан; выбытие для урегулирования обязательства ресурсов, содержащих экономические выгоды, более не представляется вероятным.

3.19 Представление Отчета о финансовом положении

В отчете о финансовом положении активы и обязательства представляются по принципу убывания ликвидности.

3.20 Представление Отчета о движении денежных средств

В отчете о движении денежных средств денежные потоки, отличающиеся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата отражаются свернуто. Примерами таких денежных потоков являются:

- краткосрочные депозиты и займы, выданные на срок до 90 дней.

Денежные потоки по краткосрочной аренде отражаются в составе операционной деятельности.

3.21 Справедливая стоимость

Стоимость активов и величина обязательств определяются по справедливой стоимости в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Иерархия справедливой стоимости, описанная в МСФО (IFRS) 13, отдает наибольший приоритет котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств и наименьший приоритет ненаблюдаемым исходным данным (расчетные показатели).

В качестве рыночных ставок для финансовых активов, возникших в текущем году, используются средневзвешенные рыночные процентные ставки по банковским кредитам за текущий отчетный период. Отклонение менее 20% от рыночной ставки признается несущественным для принятия решения о выполнении корректировок показателей отчетности.

3.22 Выпущенные, но не вступившие в силу МСФО

С 1 января 2025 года вступили в действие следующие поправки:

- Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Влияние изменений валютных курсов»: Невозможность обмена валют».

Перечисленные выше поправки не оказали существенного влияния на суммы, признанные в текущем периоде, и, как ожидается, не окажут существенного влияния на будущие периоды.

Компания не воспользовалась правом досрочного применения в отношении выпущенных, но не вступивших в силу с 1 января 2025 года, стандартов, интерпретаций, поправок:

- МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Классификация и оценка финансовых инструментов» (1 января 2026 года);
- МСФО (IFRS) 18 – «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 19 – «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации» (1 января 2027 года);
- МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IFRS) 28 (поправки) – «Продажа и передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия» (срок вступления не определен);

Руководство Компании не ожидает, что применение новых стандартов, поправок и интерпретаций окажет существенное влияние на финансовую отчетность за периоды, когда они вступят в силу.

3.23 Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств Общества в ходе обычной деятельности.

За период с 22 августа по 31 декабря 2025 года Общество признало убыток в размере 1 374 тыс. руб.

Капитал и резервы по состоянию на 31 декабря 2025 года составили 28 626 тыс. руб., на 22 августа 2025 года – 30 000 тыс.руб.

По состоянию на 31 декабря 2025 года оборотные активы Общества превышают краткосрочные обязательства.

Руководство АО «УК «ЭКТО Прайм» заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

4 ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Собственное профессиональное суждение применено: при оценке типа аренды для договора аренды офисного помещения.

5 ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

5.1 Общие и административные расходы, включая расходы на персонал

тыс. руб.	за период с 22 августа по 31 декабря 2025 года
Расходы по заработной плате и отпускам	(1 699)
Расходы на отчисления на социальные нужды	(513)
Расходы по аренде	(271)
Амортизация	(1)
Расходы на услуги банков	(16)
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(7)
Прочие	(99)
Итого	(2 606)

5.2 Расходы по налогу на прибыль

тыс. руб.	за период с 22 августа по 31 декабря 2025 года
Текущий налог на прибыль	
Изменения по отложенным налогам	458
Итого	458

Налоговая ставка налога на прибыль составляет 25% и соответствует ставке налога на прибыль для российских компаний, определенной в гл.25 НК РФ.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом:

тыс. руб.	за период с 22 августа по 31 декабря 2025 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	(1 831)
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	458
Расход по налогу на прибыль в отчете о прибыли и убытке	458

6. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

6.1 Денежные средства на банковских счетах

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	22 августа 2025 года
Денежные средства в рублях на банковских счетах	3 097	-
Резерв ОКУ		
Итого	3 097	-

Денежные средства на банковских счетах размещены в крупном российском банке с высоким рейтингом, Банк ВТБ (ПАО) – 99,8% от общей величины денежных средств и Альфа Банк – 0,2% от общей величины денежных средств соответственно. По данным рейтингового агентства АО «Эксперт РА» уровень дефолта кредитной организации Банк ВТБ (ПАО) составляет 0%, Альфа Банк – 0,09%. По состоянию на 31.12.2025 Общество создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным в АО Альфа Банк, значение которого менее 1тыс. руб.

6.2 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. руб.	31 декабря 2025 года	22 августа 2025 года
Депозиты	25 244	-
Резерв ОКУ		
Итого	25 244	-

Депозиты размещены в крупном российском банке с высоким рейтингом.

По состоянию на 31.12.2025 Общество не создавало резерв под ожидаемые кредитные убытки по депозитам в кредитных организациях т.к. по данным рейтингового агентства АО "Эксперт РА", уровень дефолта кредитной организации Банк ВТБ (ПАО) составляет 0%.

6.3 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал представлен 30 000 акциями номинальной стоимостью 1000 рублей за акцию и равен 30 000 тыс. руб., полностью оплачен.

Добавочный капитал не формировался.

6.4 Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства

	31 декабря 2025 года	22 августа 2025 года
Отложенные налоговые активы в т. ч.:	460	-
Прочие активы	2	-
Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	458	-
Отложенные налоговые обязательства	2	-
Нематериальные активы	2	-

7 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2025 года у АО «УК «ЭКТО Прайм» не было судебных разбирательств, или каких-либо иных условных или оценочных обязательств.

8 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает кредитный риск и рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск). Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает по финансовым вложениям в форме депозитных вкладов в банк. С целью минимизации кредитного риска по банковским депозитным вкладам руководство АО "УК "ЭКТО Прайм" выбирает банки со стабильным кредитным рейтингом.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составил:

	31 декабря 2025 года	22 августа 2025 года
Депозиты	25 244	-
Денежные средства и их эквиваленты	3 097	-
Итого	28 341	-

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки заключается в том, что будущая прибыль АО "УК "Экто Прайм" может подвергнуться отрицательному воздействию изменений рыночной процентной ставки по банковским депозитным вкладам и опережающему росту уровня инфляции, что, в свою очередь, может привести к снижению будущих потоков денежных средств.

Руководство АО "УК "ЭКТО Прайм" на регулярной основе оценивает возможные сценарии будущих колебаний процентных ставок и их влияние на инвестиционные решения. Однако в условиях текущей экономической ситуации оценки руководства могут значительно отличаться от фактического влияния изменения процентных ставок на финансовое положение АО «УК «ЭКТО Прайм».

Риск управления капиталом

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные средства. Для сохранения и корректировки структуры капитала АО «УК «ЭКТО Прайм» может пересматривать свою инвестиционную программу.

В состав капитала Компании входят денежные средства, финансовые активы, раскрытые в соответствующих Примечаниях, а также уставный капитал компании, раскрытый в отчете о финансовом положении.

9 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Информация об участниках, обладающих более, чем 20% долей, по состоянию на 31 декабря 2025 г.:

Наименование (ФИО) участника	Доля от уставного капитала	Стоимость, тыс. руб.
Санин Константин Сергеевич	100	30 000

Конечный бенефициар – Санин Константин Сергеевич

Информация о ключевом управленческом персонале и операциях с ним

Едиличный исполнительный орган АО «УК «ЭКТО Прайм» - генеральный директор Соколов Р.Е.

Ключевому персоналу выплачено следующее вознаграждение (тыс. руб.):

Вид вознаграждения	за период с 22 августа по 31 декабря 2025 года
Оплата по трудовому договору	427

10 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События, способные существенные повлиять на показатели финансовой отчетности АО «УК «ЭКТО Прайм», отсутствовали.

Настоящая финансовая отчетность была утверждена руководством 25 марта 2026 года и от имени руководства ее подписали:


Соколов Роман Евгеньевич,
генеральный директор
АО «УК «ЭКТО Прайм»

