

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА В ОТНОШЕНИИ ОБОБЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аудлируемое лицо:

ЗАО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА»

Проверяемый период:

01.01.2025 – 31.12.2025

Исх. №: 2026/4/22-3 от 22.04.2026 г.



123557, г. Москва, Электрический пер., 3/10, стр.1, этаж 4, помещ. V



+7 (495) 788-59-60



audit@akfmian.ru



www.akfmian.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру
ЗАКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА»

Мнение

Прилагаемая обобщенная финансовая отчетность ЗАО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА» («Организация»), состоящая из:

- обобщенного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- обобщенного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- обобщенного отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- обобщенного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года;
- примечаний к обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

составлена на основе проаудированной финансовой отчетности Организации, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Обобщенная финансовая отчетность

В обобщенной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, применявшимися при подготовке проаудированной финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомления с проаудированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой финансовой отчетности.

Проаудированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной финансовой отчетности в нашем аудиторском заключении от 22 апреля 2026 года. Данное заключение включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период.

Ответственность руководства за обобщенную финансовую отчетность

Руководство Организации несет ответственность за подготовку обобщенной финансовой отчетности в соответствии с критериями, описанными в пункте 1.2 «Основные принципы подготовки отчетности».

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной финансовой отчетности на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Генеральный директор
АО «АКФ «МИАН»

Левкович Галина Николаевна
ОПНЗ: 22006071516

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение

Хвальковская Екатерина Александровна
ОПНЗ: 22006084331



Сведения об аудируемом лице

Наименование: ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА» (ЗАО «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ДИАНА»)
ОГРН: 1037719046628
Местонахождение: 111524, г. Москва, ул. Электродная, д. 10, стр. 3

Сведения об аудиторской организации

Наименование: Акционерное общество «Аудиторско-Консультационная Фирма «МИАН» (АО «АКФ «МИАН»)
ОГРН: 1027739837850
Местонахождение: 123557, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный округ Пресненский, пер. Электрический, д. 3/10, стр.1, этаж 4, помещ. V
Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС)
ОПНЗ: 12006025503

22.04.2026 г.

**Закрытое акционерное общество
«Управляющая Компания «Диана»**

Обобщенная Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО,
за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение обобщенной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства Закрытого акционерного общества «Управляющая компания Диана» (далее также – «Общество» или «Компания») и независимого аудитора в отношении обобщенной финансовой отчетности ЗАО «Управляющая компания «Диана».

Руководство Общества отвечает за подготовку обобщенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, а также результаты ее деятельности, изменения в капитале и движение денежных средств Общества за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке обобщенной финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за:

- Выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- Представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества;
- Оценку способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство Общества также несет ответственность за:

- Разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- Ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Общества, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие обобщенной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- Обеспечение соответствия бухгалтерского учета Общества требованиям законодательства и стандартам бухгалтерского учета Российской Федерации;
- Принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Общества;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих нарушений.

Обобщенная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, была утверждена 21 апреля 2026 года и подписана от имени ЗАО «Управляющая компания «Диана».

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Суслов Д.В.

Кириянова Ю.А.

*Обобщенный Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Наименование показателя	Прим.	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
Раздел I. Активы			
Денежные средства и их эквиваленты, в т.ч.:	1	25 166	30 347
остаток на расчетных счетах в кредитных организациях		25 166	9 260
депозиты размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах		-	20 935
начисленные проценты по депозитам в кредитных организациях		-	152
Дебиторская задолженность в т.ч.:	2	133	1 549
краткосрочная дебиторская задолженность		133	1 549
Активы в форме права пользования	12, 13	765	-
Нематериальные активы	3	421	-
Отложенные налоговые активы	5	1 590	-
Итого активов		28 075	31 896
Раздел II. Обязательства			
Кредиторская задолженность в т.ч.:	4	993	33
краткосрочная кредиторская задолженность		162	33
кредиты, займы и прочие привлеченные средства		831	-
Обязательство по текущему налогу на прибыль	5	-	369
Резервы – оценочные обязательства	6	392	225
Итого обязательств		1 385	627
Раздел III. Капитал			
Уставный капитал	1.1	20 000	20 000
Добавочный капитал		400	400
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		6 289	10 869
Итого капитала		26 689	31 269
Итого капитала и обязательств		28 075	31 896

Обобщенная финансовая отчетность на стр. 3 – 29 была одобрена и утверждена для выпуска 21 апреля 2026 года:

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Суслов Д.В.

Кириянова Ю.А.

*Обобщенный Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Наименование показателя	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Раздел I. Операционные доходы и расходы			
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	8	1 839	3 344
процентные доходы		4 146	2 362
доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		(2 306)	982
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	7	975	1 380
Расходы на персонал	9	(6 568)	(1 518)
Прямые операционные расходы	10	(407)	(271)
Процентные расходы		(161)	(12)
Общие и административные расходы	11	(1 848)	(1 096)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(6 169)	1 827
Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	6	1 590	(369)
доход (расход) по текущему налогу на прибыль		-	(369)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль		1 590	-
Прибыль (убыток) после налогообложения		(4 579)	1 458
Раздел II. Прочий совокупный доход			
Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(4 579)	1 458

Обобщенная финансовая отчетность на стр. 3 – 29 была одобрена и утверждена для выпуска 21 апреля 2026 года:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Суслов Д.В.

Кириянова Ю.А.



**Обобщенный Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2025 года**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2025	За год, закончившийся 31 декабря 2024
Поступления по операционной деятельности		
Поступления от оказания услуг (продажи товаров)	2 349	1 159
Полученные проценты	4 146	2 287
Итого поступления по операционной деятельности	6 495	3 446
Платежи по операционной деятельности		
Платежи поставщикам за услуги (товары, работы)	(1 941)	(1 192)
Платежи в связи с оплатой труда	(6 299)	(1 488)
Налог на прибыль, уплаченный в бюджет	(369)	(32)
Прочие выплаты	(422)	(583)
Итого платежи по операционной деятельности	(9 031)	(3 295)
Итого по операционной деятельности	(2 536)	151
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(453)	-
Итого по инвестиционной деятельности	(453)	-
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(101)	(234)
Итого по финансовой деятельности	(101)	(234)
Увеличение денежных средств и их эквивалентов, нетто	(3 090)	(83)
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на начало года	30 347	28 978
Чистая курсовая разница	(2 091)	1 452
Денежные средства и их эквиваленты по состоянию на конец года	25 166	30 347

Обобщенная финансовая отчетность на стр. 3 – 29 была одобрена и утверждена для выпуска 21 апреля 2026 года:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Сулов Д.В.

Кириянова Ю.А.



Обобщенный Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся
31 декабря 2025 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 01 января 2024 года	20 000	400	9 411	29 811
Совокупный доход за период				
Прибыль за период	-	-	1 458	1 458
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	1 458	1 458
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-
Итого операции с акционерами				
Итого на 31 декабря 2024 года	20 000	400	10 869	31 269
На 01 января 2025 года	20 000	400	10 869	31 269
Совокупный доход за период				
Прибыль за период	-	-	(4 579)	(4 579)
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	(4 579)	(4 579)
Операции с акционерами				
Взносы учредителей в акционерный капитал	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	-
Итого на 31 декабря 2024 года	20 000	400	6 289	26 689

Обобщенная финансовая отчетность на стр. 3 – 29 была одобрена и утверждена для выпуска 21 апреля 2026 года:

Генеральный директор

Главный бухгалтер

Суслов Д.В.

Кирыянова Ю.А.



1.1 Общие сведения

Описание финансово-хозяйственной деятельности

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Диана» (далее Общество) создано 8 сентября 2003 года.

Закрытое акционерное общество «Управляющая компания «Диана» находится по адресу 111524, г. Москва, ул. Электродная, д.10, стр.3.

Основным видом деятельности Общества является: доверительное управление паевыми фондами. На осуществление вышеуказанной деятельности Обществу Федеральной Службой по Финансовым Рынкам выдана лицензия №21-000-1-00799 от 28 апреля 2011 г., которая предоставлена на срок: бессрочно.

Общество осуществляло в 2025 году доверительное управление средствами компенсационного фонда.

На 31 декабря 2025 года состав акционеров Общества изменился по сравнению с 2024 г:

ФИО	31 декабря 2025 года		31 декабря 2024 года	
	Количество акций (шт.)	Доля %	Количество Акции (шт.)	Доля %
Физическое лицо 1	-	-	1 000 000	50
Физическое лицо 2	-	-	500 000	25
Физическое лицо 3	-	-	500 000	25
Физическое лицо 4	2 000 000	100	-	-

Информация о бенефициарном(ых) владельце(ах) Общества не раскрывается на основании Решения Совета директоров Банка России об определении перечня информации, которую неакредитованные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России, от 09.12.2025 г.

Обществом размещены обыкновенные именные бездокументарные акции в количестве 2 000 000 (Два миллиона) штук номинальной стоимостью 10 (Десять) рублей каждая. Номер государственной регистрации 1-01-45219-Н. Реестродержатель: АО «Независимая регистраторская компания Р.О.С.Т.» (Договор №2014/77-ДВР-1302/3 об оказании услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг от 30.09.2014 г.). По состоянию на 31.12.2025 г. бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо – резидент Российской Федерации с долей владения – 100%. Информация о бенефициарном владельце Общества не раскрывается на основании Решения Совета директоров Банка России об определении перечня информации, которую неакредитованные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России, от 09.12.2025 г.

Настоящая обобщенная финансовая отчетность Общества за 2025 год подписана Генеральным директором ЗАО «Управляющая компания «Диана» Суловым Дмитрием Вячеславовичем и Главный бухгалтер Общества Кирьяновой Юлией Анатольевной.

Аудитором общества является АО «АКФ «МИАН» (ОГРН: 1027739837850). Вознаграждение аудитора за аудит настоящей обобщенной финансовой отчетности составило 185 тыс. руб., в т.ч. НДС – 5 %. Помимо этого, данному аудитору выплачено вознаграждение в размере 326 тыс. руб., в т.ч. НДС – 5% за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 г., подготовленной в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

Условия ведения деятельности

ЗАО «Управляющая компания «Диана» (далее «Общество») осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2025 год продолжил период неизбежной смены базовой модели экономики Российской Федерации. После начала эскалации, геополитической напряженности и ужесточения санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливалось влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться, но подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Прошедший год был годом не только изменения модели экономики, но и смены ключевых и надежных партнеров России, ограничения использования доллара США, переориентирования банковской системы на валюту Китайской Народной Республики (КНР).

На финансовые результаты Общества в 2025 году основное влияние оказали следующие факторы:

- Денежно-кредитная политика Банка России с высокой ключевой ставкой – 21% и 16% в течение 2025 г. Банк России планирует сохранять жесткую ДКП в течение длительного периода времени.

- Геополитическая ситуация и санкционные ограничения в отношении некоторых российских компаний и граждан.

В сложившихся условиях деятельности Общество при принятии управленческих решений проводит анализ последствий данных решений, анализирует их риски, отрабатывает возможные сценарии развития ситуаций. Общество классифицирует три уровня риска: низкий, средний, повышенный.

На текущий момент длительность и влияние санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций определить сложно, воздействие на деятельность Общества в части доверительного управления активами Учредителей управления оценить невозможно.

Финансовый результат Общества находится под прямым влиянием денежно-кредитной политики Центрального Банка Российской Федерации. С целью избежания потерь, Общество при управлении осуществляло формирование инвестиционного портфеля клиентов из низкорискованных позиций с учетом кредитных рисков эмитентов, а также риск-параметров конкретных приобретаемых выпусков ценных бумаг.

Общество при осуществлении доверительного управления исключало торговые стратегии, предполагающие использование финансовых инструментов, ведущих к возникновению непокрытой позиции, анализировало и проводило мониторинг эмитентов (контрагентов) - кредитных организаций, доступных для размещения денежных средств, а также для снижения

процентных рисков приобретало долговые ценные бумаги с низким показателем модифицированной дюрации.

В Обществе по состоянию на дату составления отчетности отсутствуют активы, подверженные прямому санкционному влиянию.

Активы Общества размещены в достаточно надежные инструменты: свободные денежные средства размещены в Российском банке ВТБ (ПАО), имеющем высокие кредитные рейтинги, присвоенный следующими агентствами: Эксперт РА, НКР, АКРА.

Рейтинги размещены на официальном сайте банка ВТБ (ПАО): <https://www.vtb.ru/ir/shares/rating/>. Размещение активов осуществляется на условиях диверсификации, ликвидности, возвратности и доходности.

В истекшем году заемное финансирование не осуществлялось. Общество за счет собственных средств, своевременно и в полном объеме выполняло обязательства перед контрагентами, сотрудниками, бюджетом и внебюджетными организациями.

Размер собственных средств Общества удовлетворяет лицензионным требованиям минимального размера собственных средств и превышает 20 000 тыс. руб.

По итогам отчетного периода Обществом был получен убыток. На сумму полученного убытка Обществом был сформирован и отражен отложенный налоговый актив. Руководством и собственниками Общества не планируется в ближайшие 12 месяцев после окончания отчетного периода принимать каких-либо решений, которые могли бы повлечь прекращение либо прерывание деятельности Общества. Общество намерено развить направление по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Начало получения выручки от данного направления планируется до конца 2026 года. Общество ожидает, что по итогам 2026 года и в последующие периоды будет получать стабильную бухгалтерскую и налоговую прибыль. С учетом данного факта Общество с высокой степенью вероятности оценивает, что отложенный налоговый актив по перенесенному убытку на будущие периоды будет полностью погашен в ближайшие три календарных года.

Руководство ЗАО «Управляющая компания «Диана» считает, что отсутствует существенная неопределенность в способности Организации продолжать свою деятельность непрерывно и гарантирует, что предпримет все необходимые меры по выходу из убытков, в том числе поддержку собственника для целей обеспечения деятельности на период, превышающий период 12 месяцев.

1.2 Основные принципы подготовки отчетности

Заявление о соответствии и основы подготовки обобщенной финансовой отчетности

Настоящая обобщенная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Данная обобщенная финансовая отчетность Общества была подготовлена на основе проаудированной годовой финансовой отчетности Общества за 2025 год, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, путем полного копирования из нее без каких-либо изменений: отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2025 г.; отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2025 года; отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2025 года; отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2025 года; примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря

2025 года. В обобщенной годовой финансовой отчетности не раскрывается информация, перечисленная в решении Совета директоров Банка России об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России, от 09.12.2025 г. Информация о наименовании и место нахождении материнской организации, а также информация о бенефициарном владельце организации, содержащаяся в примечаниях к годовой финансовой отчетности не включена в обобщенную годовую финансовую отчетность Общества. В соответствии с указанным выше решением Совета директоров Банка России Общество публикует обобщенную проаудированную годовую финансовую отчетность за 2025 год и не публикует проаудированную годовую финансовую отчетность за 2025 год.

Функциональная валюта и валюта представления обобщенной финансовой отчетности – российский рубль. Настоящая обобщенная финансовая отчетность представлена в тыс. российских рублей (далее – «тыс. руб.»), если не указано иное.

Непрерывность деятельности

Согласно п.25 МСФО 1 настоящая обобщенная финансовая отчетность была подготовлена исходя из намерения о непрерывности деятельности Общества. Оценка непрерывности на дату составления отчетности произведена с учетом Примечания 17 «События после отчетной даты».

Основные суждения и оценки, используемые при применении учетной политики

Общество делает оценки и использует допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в обобщенной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и допущения анализируются непрерывно, основываясь на опыте руководства и других факторах, включая ожидание будущих событий, которые считаются обоснованными в текущих условиях. Руководство также принимает суждения, которые требуют оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значимое влияние на суммы, отраженные в показателях обобщенной финансовой отчетности, и оценки, которые могут значительно повлиять на текущую стоимость активов и обязательств в отчетном периоде, включают:

Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов.

Ожидаемые сроки полезного использования на конец каждого отчетного периода анализируются, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетных и сравнительных периодах составляют от 1 до 5 лет.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые могут быть конвертированы в известную сумму денежных средств в течение одного дня и которые подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержа-

ние минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

Договоры банковского вклада (депозита)

Объектом бухгалтерского учета являются денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), между Обществом и кредитной организацией;

Аналитический учет ведется: по каждому договору банковского вклада (депозита), а операции по каждому размещению в соответствии с генеральным соглашением;

Датой отражения операций по выдаче (размещению) денежных средств по договору банковского вклада является дата поступления денежной суммы депозита на счет по депозиту;

Общество не отражает отдельно на счетах бухгалтерского учета прочие расходы (затраты по сделке) по выдаче (размещению) денежных средств. Списание суммы прочих расходов (затрат по сделке), относятся к текущим расходам.

Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Общество классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из:

- бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и
- характеристик выданного (размещенного) банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

При классификации и оценке денежных средств, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9.

На дату выдачи (размещения) денежных средств по договору банковского вклада (депозита), Общество по собственному усмотрению может классифицировать их как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств, либо признания связанных с ними доходов и расходов. При изменении бизнес-модели, используемой Обществом для управления выданными (размещенными) депозитами, Общество должно изменить классификацию соответствующих выданных депозитов. При принятии решения о реклассификации Общество руководствуется МСФО (IFRS) 9. При определении порядка аналитического учета Общество обеспечивает раздельное получение информации о денежных средствах, выданных (размещенных) по договору банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Определение резерва под ожидаемые кредитные убытки

Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.

Порядок определения Обществом величины ожидаемых кредитных убытков в отношении выданных займов различается для займов, являющихся и не являющихся кредитно-обесцененными:

а) для выданных займов, не являющихся кредитно-обесцененными, кредитный убыток определяется как приведенная стоимость разницы между предусмотренными договором денежными потоками, которые причитаются Обществу по договору, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить. При этом оценка ожидаемых кредитных убытков в этом случае осуществляется с учетом предположения возможности того, что кредитные убытки возникнут, и возможности того, что кредитные убытки не возникнут;

б) в случае кредитно-обесцененного выданного займа, который при этом не является кредитно-обесцененным при первоначальном признании, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между амортизированной стоимостью выданного займа до корректировки на величину резерва под обесценение и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП по договору.

Выручка

Основным источником выручки в отчетном периоде являлось вознаграждение от доверительного управления средствами компенсационного фонда.

В зависимости от методики расчета Общество выделяло два вида вознаграждения: комиссия и вознаграждение управляющей компании. Вознаграждение признается при условии прироста стоимости чистых доходов и устанавливается в виде доли дохода от инвестирования. Комиссия управляющей компании установлена согласно договору в виде доли среднегодовой стоимости имущества Клиента. Выручка от реализации услуг по доверительному управлению подлежит признанию в составе доходов на равномерной основе.

Расходы

В состав расходов включаются расходы на персонал, административные расходы, операционные, расходы на аренду и коммунальные платежи.

Доходы и расходы по финансовым инструментам

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства у другой организации. В состав доходов от финансирования включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, доход от дисконтирования полученных займов и кредитов, процентный доход по финансовой аренде. Доход от дисконтирования признается в составе прибылей и убытков в момент возникновения, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. В состав расходов по финансированию включаются процентные расходы по займам, изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, расход от дисконтирования выданных займов.

Вознаграждения работникам

Общество создает резерв по неиспользованным отпускам сотрудников. Резерв по неиспользованным отпускам создается ежемесячно. Для оценки его величины среднедневная заработная плата с учетом страховых взносов на каждого сотрудника Общества умножается на количество дней неиспользованного отпуска каждого сотрудника на конец отчетного периода. Выплата отпускных, а также денежных компенсаций за неиспользованные отпуска при увольнении работника производятся за счет средств резерва. Неиспользованный остаток резерва переносится на следующий отчетный период.

В 2025 году выплата премии руководству Общества не выплачивались. Общество не реализует пенсионные планы с установленными выплатами, вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности не предусмотрены.

Налог на прибыль

Сумма налога на прибыль включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли или убытка, за исключением сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, или к операциям с акционерами, отражаемым непосредственно на счетах капитала, и которые, соответственно, отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в обобщенной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для использования этих временных разниц.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в обобщенной финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Общества (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, и Общество намеревается произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств таким образом.

Аренда – Общество выступает в качестве арендатора

Если Общество выступает арендатором по долгосрочному договору аренды, то на дату начала аренды арендатор признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования по себе-стоимости с учетом:

- суммы первоначальной оценки обязательства по аренде;
- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде.

При последующей оценке актива в форме права пользования Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректирует его на переоценку обязательств по аренде. Актив в форме права пользования подлежит ежегодной проверке на обесценение согласно требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Амортизация рассчитывается исходя из срока аренды, равного 5 (пяти) годам. В случае, если в договоре аренды указан более длительный срок, амортизация рассчитывается исходя из срока аренды, предусмотренного договором. В случае изменения срока аренды или суммы платежей обязательство по аренде переоценивается.

На дату начала аренды Общество признает обязательство по аренде. На дату начала аренды Общество оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период.

Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. Если в Договоре аренды процентная ставка не указана, Общество применяет рыночную процентную ставку привлеченных дополнительных заемных средств.

Общество применяет освобождение от признания финансовой аренды в отношении краткосрочной аренды имущества, т.е. тех видов аренды, срок аренды которых составляет 12 месяцев и менее и которые не содержат опциона на продление.

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

а) Новые стандарты, разъяснения и поправки, примененные с 1 января 2025 года
Следующие поправки к стандартам вступили в силу в отчетном периоде, начавшемся 1 января 2025 года:

- Ограничения конвертируемости валюты (поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»).

15 августа 2023 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал документ «Ограничения конвертируемости валюты», в котором содержатся поправки в МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки требуют проводить оценку возможности конвертации валюты в другую валюту, и случаев, когда такая возможность ограничена. Также от компаний требуется установить текущий обменный курс, если они приходят к выводу, что валюта не является конвертируемой в другую валюту.

Эти поправки не влияют на обобщенную финансовую отчетность Организации.

- Иллюстративные примеры по представлению неопределенностей в финансовой отчетности.

28 ноября 2025 года IASB публиковал документ «Раскрытие информации о неопределенностях в финансовой отчетности: иллюстративные примеры», внося поправки в различные

стандарты МСФО с целью показать как компании могут применить МСФО, раскрывая информацию о влиянии неопределенностей в своей финансовой отчетности. Иллюстративные примеры являются сопроводительным материалом к МСФО и не имеют срока вступления в силу. Организация приняла во внимание данные иллюстративные примеры при подготовке обобщенной финансовой отчетности и не посчитала необходимым раскрыть в ней больше информации или внести в нее изменения.

б) Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов и поправок, выпущенных Советом по МСФО и эффективных для будущих отчетных периодов, Организация решила не применять досрочно.

Следующие поправки вступают в силу для годовых периодов, начавшихся 1 января 2026 года:

- Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов (поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»);
- Договоры купли-продажи электроэнергии, получаемой из природных источников» (поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7).

Следующие стандарты и поправки вступают в силу в отчетном периоде, начинающемся 1 января 2027 года:

- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»;
- МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние компании: раскрытие информации».

В настоящее время Организация оценивает влияние новых стандартов и поправок к ним.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», опубликованный Советом по МСФО в апреле 2024 года, заменяет МСФО (IAS) 1 и, соответственно, приведет к серьезным поправкам к МСФО, включая МСФО (IAS) 8 «Основа подготовки финансовой отчетности» (предыдущее название «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»). Несмотря на то, что МСФО (IFRS) 18 не оказывает влияния на признание и оценку элементов обобщенной финансовой отчетности, ожидается, что значительное влияние будет оказано на представление и раскрытие определенных элементов. Эти изменения включают категоризацию и промежуточные итоги в отчете о прибылях и убытках, группирование/разбивку и классификацию информации, а также раскрытие информации о показателях эффективности, определяемых руководством.

Организация считает, что не удовлетворяет критериям, позволяющим применять МСФО (IFRS) 19.

Примечание 1. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты

Таблица 1.1

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства и денежные эквиваленты	25 166	30 347
Итого	25 166	30 347

Остатки средств на расчетных счетах в банках представляют собой средства в российском банке, используемом для осуществления расчетных операций. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до 90 дней), в зависимости от потребностей Общества в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

По состоянию на 31.12.2025 г. у ЗАО «Управляющая компания «Диана» денежные средства и их эквиваленты составили **25 166** тыс. руб. и представляли собой остатки денежных средств на рублевом расчетном счете в Банке ВТБ (ПАО) в размере **25 166** тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. у ЗАО «Управляющая компания «Диана» денежные средства и их эквиваленты составили **30 347** тыс. руб., в т.ч.:

- остатки денежных средств на расчетных счетах в Банке ВТБ (ПАО) в размере **9 260** тыс. руб., в том числе на рублевом расчетном счете **140** тыс. рублей; на валютных счетах **9 120** тыс. руб.
- срочные банковские депозиты со сроком погашения до года в Банке ВТБ (ПАО) составляют **21 087** тыс. руб.

• В соответствии с условиями Генерального соглашения об общих условиях проведения депозитных операций № ДЕППОФ-23-002560-5 от 19.05.2023 г. в 2024 году были размещены следующие депозиты:

• № 141 от 13.12.2024 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 6 215 000,00 (шесть миллионов двести пятнадцать тысяч рублей 00 коп); срок депозита- 35 (тридцать пять) дней с 13.12.2024 по 17.01.2025 гг.; процентная ставка – 19,44 процентов годовых.

• № 143 от 20.12.2024 г. на размещение депозита. Валюта депозита – российский рубль; сумма депозита – 14 720 000,00 (четырнадцать миллионов семьсот двадцать тысяч рублей 00 коп); срок депозита- 39 (тридцать девять) дней с 20.12.2024 по 28.01.2025 гг.; процентная ставка – 20,91 процентов годовых.

Общество учитывает депозиты в составе Денежных средств и их эквивалентов. Все средства Общества размещены на счетах в филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО).

В настоящее время банк ВТБ имеет кредитные рейтинги, присвоенные следующими агентствами:

Долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по российской национальной шкале (Эксперт РА): **ruAAA** (стабильный) от 10.04.2026 г.;

Долгосрочный рейтинг кредитоспособности банка по российской национальной шкале (НКР): **AAA.ru** (стабильный) от 07.11.2025 г.;

Кредитный рейтинг по национальной шкале (АКРА): **AAA(RU)** (стабильный) от 26.08.2025 г.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 г. отсутствовали (по состоянию на 31 декабря 2024 г. отсутствовали).

Сверка сумм, содержащихся в отчете о денежных потоках, с аналогичными статьями, представленными в бухгалтерском балансе

Таблица 1.2

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в бухгалтерском балансе	25 166	30 347
Денежные средства и их эквиваленты, представленные в отчете о потоках денежных средств	25 166	30 347

Перечисление денежных средств в депозитные вклады и возврат денежных средств из депозитных вкладов в отчете о потоках денежных средств Общества не отражается, т.к. согласно п.9 МСФО (IAS) 7 являются внутренними оборотами между статьями денежных средств и их эквивалентами.

Примечание 2. Дебиторская задолженность

Таблица 2.1

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2025 года:

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	138	-	138	(4)	133
Итого	138	-	138	(4)	133

Таблица 2.2

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 года:

Наименование показателя	Необесцененные	Обесцененные	Итого	Резерв под ОКУ	Балансовая стоимость
Дебиторская задолженность клиентов	1 374	-	1 374	-	1 374
Прочая дебиторская задолженность	179	-	179	(4)	175
Итого	1 553	-	1 553	(4)	1 549

Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 31.12.2025 г. отсутствует. Дебиторская задолженность клиентов по состоянию на 31.12.2024 г. составляет задолженность по вознаграждению от доверительного управления средствами компенсационного фонда в размере 1 374 тыс. руб.

Итоговая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2025 г. отражена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 4 тыс. руб. Итоговая дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 г. отражена за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере 4 тыс. руб.

Примечание 3. Нематериальные активы

Таблица 3.1

Наименование показателя	Программное обеспечение	Прочее	Итого
Стоимость (или оценка) на 01 января 2024 г., в т.ч.:	-	28	28
Первоначальная стоимость	-	314	314
Накопленная амортизация	-	(286)	(286)
Амортизационные отчисления за 2024 год	-	(28)	(28)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в т.ч.:	-	-	-
Первоначальная стоимость	-	314	314
Накопленная амортизация	-	(314)	(314)
Стоимость (или оценка) на 01 января 2025 г., в т.ч.:	-	-	-
Первоначальная стоимость	-	314	314
Накопленная амортизация	-	(314)	(314)
Поступление	451	-	451
Амортизационные отчисления за 2025 год	(30)	-	(30)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в т.ч.	421	-	421
Первоначальная стоимость	451	314	765
Накопленная амортизация	(30)	(314)	(344)

Примечание 4. Кредиторская задолженность

Таблица 4.1

Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Кредиторская задолженность по оплате прочих налогов	-	-
Кредиторская задолженность перед поставщиками	162	33
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	831	-
Итого	993	33

Кредиторская задолженность классифицирована как краткосрочная кредиторская задолженность.

Примечание 5. Налог на прибыль

Таблица 5.1

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Доходы (расходы) по текущему налогу на прибыль	-	(369)
Доходы (расходы) по отложенному налогу на прибыль	1 590	-
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль	1 590	(369)

Текущая ставка по налогу на прибыль в 2025 году составляла 25%, в 2024 году – 20%.

Примечание 6. Резервы

Таблица 6.1

Резервы	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
Резерв на оплату отпусков работников:		
Остаток на начало	225	223
Отчисления	372	127
Использование	(205)	(125)
Остаток на конец	392	225

Примечание 7. Выручка

Таблица 7.1

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	975	1 374
Прочие	-	6
Итого выручка	975	1 380

ЗАО «Управляющая компания «Диана» в 2025 и 2024 гг. оказывало услуги по доверительному управлению средствами компенсационного фонда.

Примечание 8. Торговые и инвестиционные доходы

Таблица 8.1

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	1 839	3 344
процентные доходы	4 146	2 362
от операций с иностранной валютой	(2 306)	982

Примечание 9. Расходы на персонал

Таблица 9.1

Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
Расходы по оплате труда	5 537	1 223
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	1 022	295
Прочее	9	10
Итого	6 568	1 518

Обществом выплачивались вознаграждения только штатным сотрудникам, в соответствии с трудовыми договорами. Иных выплат вознаграждений не производилось. Совет директоров, как орган управления, Уставом Общества не предусмотрен.

Примечание 10. Прямые операционные расходы

Таблица 10.1

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	103	28
Прочее	303	243
Итого	407	271

Примечание 11. Общие и административные расходы

Таблица 11.1

Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	228	163
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	30	-
Амортизация по основным средствам, полученным в финансовую аренду	191	206
Расходы на юридические и консультационные услуги	536	360
Расходы на услуги банков	181	97
Прочие административные расходы	682	270
Итого	1 848	1 096

Примечание 12. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых
Общество является арендатором

Таблица 12.1

Требования к раскрытию информации	Описание
Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисного помещения
Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют
Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	-

Примечание 13. Актив в форме права пользования

Таблица 13.1

Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 31.12.2023
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	-	207	382
Выбытие инвестиционного имущества	-	-	-
Чистая прибыль или убыток в результате корректировки справедливой стоимости	-	-	-
Прочее	765	(207)	(175)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	765	-	207

В таблице ниже представлены выверка балансовой стоимости актива в форме права собственности:

	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость		
1 января 2024 года	1 114	1 114
Поступления	-	-
Выбытия	(1)	(1)
31 декабря 2024 года	1 113	1 113
Поступления	956	956
Выбытия	(1 113)	(1 113)
31 декабря 2025 года	956	956
Накопленная амортизация		
1 января 2024 года	(907)	(907)
Начисленная амортизация	(206)	(206)
31 декабря 2024 года	(1 113)	(1 113)
Начисленная амортизация	(191)	(191)
Выбытие	1 113	1 113
31 декабря 2025 года	(191)	(191)
Балансовая стоимость		
1 января 2024 года	207	207
31 декабря 2024 года	-	-
31 декабря 2025 года	765	765

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

Таблица 13.2

Статья бухгалтерского баланса	Балансовая стоимость	
	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Основные средства и капитальные вложения в них	765	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(831)	-

Потоки денежных средств по договорам аренды,
в соответствии с условиями которых, Общество является арендатором

Таблица 13.3

Наименование показателя	31.12.2025 г.	31.12.2024 г.
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	101	234
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	101	234
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	161	12

проценты уплаченные	161	12
Итого отток денежных средств	263	246

Примечание 14. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» лицом имеющим возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения Общества является генеральный директор Общества. При оценке операций со связанными сторонами, Обществом принималось во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операциями со связанными сторонами в 2025 и 2024 гг. являлись выплаты вознаграждения ключевому управленческому персоналу, а именно генеральному директору Общества, которому до 15.07.2025 г. принадлежало 25 % акций Общества.

Прочие операции со связанными сторонами в 2025 и 2024 гг. у Общества отсутствовали.

Доходы и расходы
по операциям со связанными сторонами

Таблица 14.1

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Расходы на персонал включая взносы в фонд социального страхования (Ключевой управленческий персонал)	1 773	486

Остаток расчетов с ключевым управленческим персоналом на 31.12.2025 г. составил 135 тыс. руб. (прочие обязательства), на 31.12.2024 г. составил 61 тыс. руб. (прочие обязательства).

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 14.2

Наименование показателя	за 2025 год	за 2024 год
Краткосрочные вознаграждения	1 489	393
Итого	1 489	393

Примечание 16. Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Основной целью системы управления рисками является повышение эффективности использования капитала, снижение потерь и максимизация доходов, а также повышение устойчивости Общества, снижение вероятности потери части или всего Общества.

Управление рисками на уровне нашего Общества включает в себя четыре основные функции:

- 1) определение склонности к риску и выбор «профиля риска» (стратегии) Общества по видам деятельности и географическим регионам;
- 2) управление профилем риска на уровне отдельных направлений деятельности;
- 3) создание информационной системы поддержки принятия решений (СППР) для руководителей высшего и среднего звена, позволяющей контролировать ход деятельности и оценивать ее результаты;
- 4) внедрение системы оценки результатов деятельности ответственных лиц, которая создавала бы действенные стимулы к отказу от неприемлемого и неприбыльного риска.

Сотрудники, анализирующие риски, помогают руководству удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит в соответствии с политикой Общества и его готовностью принимать на себя риски.

Важным аспектом управления рисками является работа на принципах комплексности, непрерывности и интеграции. При управлении рисками Общество руководствуется Положением об управлении рисками ЗАО «Управляющая компания «Диана», разработанным на основе действующего законодательства Российской Федерации и письма от 24.12.2020 г №ИН -06-14/18 руководителям службы внутреннего контроля, службы внутреннего аудита, службы управления рисками финансовых организаций». Целью настоящего Положения является обеспечение соблюдения сотрудниками Общества, мер, направленных на снижение рисков в деятельности Общества, обеспечение защиты информации, содержащейся в учетных системах Общества, обеспечение непрерывности деятельности организации, определение порядка действий сотрудников Общества в случае возникновения чрезвычайных ситуаций.

С целью обеспечения непрерывности деятельности Общества руководителем Общества назначается ответственное лицо, в обязанности которого входит принятие решений и координация действий сотрудников Общества в случае возникновения чрезвычайной ситуации, нарушения деятельности критически важных процессов Общества.

В Обществе разрабатывается план обеспечения непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности Общества в виде отдельного документа. План обеспечения непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности Общества утверждается руководителем Общества.

Не реже одного раза в два года в Обществе производится пересмотр (актуализация) Плана непрерывности деятельности и (или) восстановления деятельности. Общество стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на свое финансовое положение путем применения разумной стратегии управления финансовыми рисками.

Управление рисками лежит в основе операционной деятельности и является существенным элементом деятельности Общества. Рыночный риск, включающий в себя риск изменения валютных курсов, риск изменения процентных ставок и курса ценных бумаг, валютный риск, кредитный риск и риск ликвидности являются основными финансовыми рисками, с которыми сталкивается Общество в процессе осуществления своей деятельности.

(а) Политика и процедуры по управлению рисками

Политика Общества по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержено Общество, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия уста-

новленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации, предлагаемых продуктов и услуг и появляющейся лучшей практики.

Руководство несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками. Правление несет ответственность за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок.

Как внешние, так и внутренние факторы риска выявляются и управляются в рамках организационной структуры Общества. Особое внимание уделяется разработке карт рисков, которые используются для выявления всего перечня факторов риска и служат основой для определения уровня достаточности текущих процедур по снижению рисков.

(б) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости финансового инструмента или будущих потоков денежных средств по указанному финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен. Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных, валютных и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль над тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

(в) Риск изменения процентных ставок

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повлиять на уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или вызывать убытки.

(г) Валютный риск

Общество может иметь активы и обязательства, выраженные в нескольких иностранных валютах. Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте.

(д) Кредитный риск

Портфель ценных бумаг Общества с фиксированной доходностью и займов выданных подвержен кредитному риску. Данный риск определяется, как риск потенциальных убытков в результате негативных изменений способности заемщика погасить задолженность. Целью Общества является получение конкурентной доходности посредством инвестиций в диверсифицированные портфели ценных бумаг. Общество управляет риском путем установления лимитов к кредитному рейтингу заемщиков.

У Общества также имеется прочая дебиторская задолженность, подверженная кредитному риску. Наиболее подвержены текущие счета и депозиты в банках, а также торговая дебиторская задолженность. В целях минимизации риска по текущим счетам и депозитам в

банках Общество чаще всего размещает средства в крупных российских банках. В целях минимизации риска того, что кредитор не выполнит свои обязательства, Общество проводит мониторинг дебиторской задолженности, которая близка к погашению.

Максимальный уровень кредитного риска представлен в таблице ниже. Возможность взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 декабря 2025	31 декабря 2024
Дебиторская задолженность	133	1 549
Денежные средства и их эквиваленты	25 166	30 347
Величина максимального кредитного риска	25 299	31 896

(е) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Риск ликвидности возникает при несовпадении по срокам погашения активов и обязательств. Совпадение и/или контролируемое несовпадение по срокам погашения и процентным ставкам по активам и обязательствам является основополагающим моментом в управлении финансовыми институтами, включая Общество. Вследствие разнообразия проводимых операций и связанной с ними неопределенности, полное совпадение по срокам погашения активов и обязательств не является для финансовых институтов обычной практикой, что дает возможность увеличить прибыльность операций, однако, повышает риск возникновения убытков.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения. Политика Общества по управлению ликвидностью рассматривается и утверждается руководством.

В таблице ниже представлен анализ ликвидности активов и обязательств Компании по состоянию на 31 декабря 2025 года:

31 декабря 2025 года	до 3 месяцев (включая до вос- требования)	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Всего
Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Дебиторская задолженность (торговая и прочая)	-	-	-	-
Депозиты в банках (эквиваленты денежных средств)	-	-	-	-
Денежные средства	25 166	-	-	25 166
Всего активов	25 166	-	-	25 166
Финансовые Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Арендные обязательства	36	115	680	831
Кредиторская задолженность	162	-	-	162
Всего обязательств	198	115	680	993
Чистый разрыв ликвидности	24 968	(115)	(680)	24 173

В таблице ниже представлен анализ ликвидности активов и обязательств Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года:

31 декабря 2024 года	до 3 месяцев (включая до вос- требования)	от 3 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Всего
Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Дебиторская задолженность (тор- говая и прочая)	1 374	-	-	1 374
Депозиты в банках (эквиваленты денежных средств)	21 087	-	-	21 087
Денежные средства	9 260	-	-	9 260
Всего активов	31 721	-	-	31 721
Финансовые Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Арендные обязательства	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	33	-	-	33
Всего обязательств	33	-	-	33
Чистый разрыв ликвидности	31 688	-	-	31 688

ж) Географический риск

Все операции Общество проводит на территории Российской Федерации.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство между хорошо осведомленными, желающими совершить сделку, несвязанными сторонами в обычных условиях.

Общество использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: котировки (нескорректированные) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки;

Уровень 2: иная информация, кроме котировок, включенных в Уровень 1, которая является доступной для актива или обязательства непосредственно (в виде цены покупки или продажи) или косвенно (то есть производные от цен идентичных или однородных активов и обязательств), с использованием методов оценки, для которых все исходные данные основаны на наблюдаемых рыночных данных.

Уровень 3: информация для активов или обязательств, которая не основана на доступных рыночных данных с использованием методов оценки, для которых отсутствует активный рынок.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка в условиях активного торгового рынка. В случае, если рынок финансового инструмента не является активным или данные о рыночных ценах отсутствуют, используются иные методы оценки.

Большинство методов оценки используют только наблюдаемые рыночные данные, и поэтому обеспечивают надежность справедливой стоимости.

Тем не менее, некоторые финансовые инструменты оцениваются на основе иных методов оценки, не являющихся очевидными, и для таких финансовых инструментов, вывод о величине справедливой стоимости может быть пересмотрен.

В таблице ниже приведен анализ справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, по состоянию на 31 декабря 2025 и на 31 декабря 2024 года, в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

Оценка справедливой стоимости с использованием

<i>31 декабря 2025 года</i>	<i>Котировки на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:		25 166		25 166
Депозиты в банках (эквиваленты денежных средств)	-	-	-	-
Денежные средства	-	25 166	-	25 166
Дебиторская задолженность (торговая и прочая)	-	-	-	-
Финансовые Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:			993	993
Обязательства по аренде	-	-	831	831
Прочая кредиторская задолженность	-	-	162	162

Оценка справедливой стоимости с использованием

<i>31 декабря 2024 года</i>	<i>Котировки на активных рынках (Уровень 1)</i>	<i>Значительные наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)</i>	<i>Значительные ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается:		30 347	1 374	31 721
Депозиты в банках (эквиваленты денежных средств)	-	21 087	-	21 087
Денежные средства	-	9 260	-	9 260
Дебиторская задолженность (торговая и прочая)	-	-	1 374	1 374
Финансовые Обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости				
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается:			33	33
Обязательства по аренде	-	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	-	-	33	33

Предполагаемая справедливая стоимость всех финансовых инструментов не отличается существенным образом от их балансовой стоимости.

Примечание 17. События после отчетного периода

События после отчетного периода, влияющие на достоверную оценку финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Общества, исходя из критерия существенности, отсутствуют. Ошибка признается существенной, согласно Учетной политике Общества, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период составляет сумму по определенной статье отчетности, отношение которой к общему итогу соответствующих данных (группы соответствующих статей) за отчетный год составляет не менее 5 процентов.

Существует высокая вероятность продолжения экономической неопределенности в ближайшем будущем. Вместе с тем руководство оценивает, что описанные обстоятельства, в которых функционирует Общество, не указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать свою деятельность непрерывно в период, составляющий, как минимум, 12 месяцев после отчетного периода.

Общество намерено развить направление по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами. Начало получения выручки от данного направления планируется до конца 2026 года.

Корректирующие события после отчетной даты, оказавшие существенное влияние на обобщенную финансовую отчетность и требующие отдельного раскрытия, отсутствуют.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

21 апреля 2026 г.



Суслов Дмитрий Вячеславович

Кирыянова Юлия Анатольевна