

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания «Джи Пи Ай»
за 2025 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая Компания «Джи Пи Ай»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Джи Пи Ай» (ОГРН 1077759683880), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации за 2025 год и отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Управляющая Компания «Джи Пи Ай» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими

требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на пункт 5 «Допущение о непрерывности деятельности организации» примечания 4.1 «Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в котором указано, что Общество является ответчиком по иску о взыскании убытков в размере 86 175 тыс. руб. Сумма иска превышает величину чистых активов Общества по состоянию на отчетную дату. Как отмечается в пункте 5 примечания 4.1, данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим обстоятельством.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионных доходов

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионных доходов является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью величины выручки. Выручка от оказания услуг и комиссионных доходов представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению, что раскрыто в примечании 23.1 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации. Расчет вознаграждения осуществляется в соответствии с правилами доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Наши аудиторские процедуры включали оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, рассмотрение применяемой учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, аналитические процедуры, детальное тестирование на выборочной основе, включая проверку соответствия сумм начисленного вознаграждения правилам доверительного управления, тестирование поступления денежных средств в оплату начисленного вознаграждения после отчетной даты. Мы также выполнили проверку раскрытий, сделанных Обществом в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года и за 2024 год был проведен предшествующим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 25 марта 2025 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2025 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском

заклучении, 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.

Винокуров Дмитрий Михайлович

Генеральный директор аудиторской организации (ОПНЗ 22006009642)


(подпись)



Корягина Елена Петровна

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОПНЗ 22006022872)


(подпись)

Аудиторская организация

общество с ограниченной ответственностью «Международный консультативно-правовой центр»
127287, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Савеловский, ул. Хуторская 2-я, д. 38А, стр. 8
ОПНЗ 11606074503

«31» марта 2026 года

Всего сброшюровано 78 листов.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280561000	82538396	1077759683880	7725616128

Бухгалтерский баланс организации

на 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай" (ООО "УК "Джи Пи Ай")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

127015, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Бутырский, ул. Новодмитровская, дом 2, корпус 1, помещение 4/10
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	273	448	50
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	14 436
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	14 436
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	29 020	46 708	40 814
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	22 416	31 108	1
6	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	32 344
7	дебиторская задолженность	7	6 604	15 600	8 470
8	Нематериальные активы и капитальные вложения, в них	13	1 230	-	-
9	Основные средства и капитальные вложения в них	14	799	4 216	12 299
10	Требования по текущему налогу на прибыль	30	0	3 489	203
11	Отложенные налоговые активы	30	783	38	759
12	Прочие активы	15	7 806	1 518	1 149
13	Итого активов		39 912	56 416	69 711
	Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		31	3 364	12 053
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16	-	3 343	11 892
16	кредиторская задолженность	17	31	21	161
17	Резервы – оценочные обязательства	18	305	-	33
18	Прочие обязательства	19	1 286	3 900	860
19	Итого обязательств		1 622	7 264	12 946
	Раздел III. Капитал				
20	Уставный капитал	20	30 000	30 000	30 000
21	Добавочный капитал	20	13 948	9 453	-
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(5 658)	9 699	26 765
23	Итого капитала		38 290	49 152	56 765
24	Итого капитала и обязательств		39 912	56 416	69 711

Генеральный директор

(должность)

31 марта 2026 г.



А.Н. Чугунов

фамилия, имя, отчество

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280561000	82538396	1077759683880	7725616128

**Отчет
о финансовых результатах организации**

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай" (ООО "УК "Джи Пи Ай")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

127015, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Бутырский, ул Новодмитровская, дом 2, корпус 1, помещение 4/10
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 034	(4 284)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	(3 907)
3	процентные доходы	22	5 034	3 719
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	(6 723)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		-	2 627
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	23	62 757	48 009
7	Расходы на персонал	24	(49 957)	(29 525)
8	Прямые операционные расходы	25	(1 337)	(2 219)
9	Процентные расходы	26	-	(691)
10	Общие и административные расходы	27	(33 085)	(15 589)
11	Прочие доходы	28	885	1 973
12	Прочие расходы	28	(399)	(3 797)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		(16 102)	(6 122)
14	Налог на прибыль, в том числе:	30	746	(9 844)
15	текущий налог на прибыль	30	-	(9 123)
16	отложенный налог на прибыль	30	746	(721)
17	Прибыль (убыток) после налогообложения		(15 356)	(15 966)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
18	Итого совокупного дохода (расхода)		(15 356)	(15 966)

Генеральный директор

(должность)

А.Н. Чугунов

подпись) фамилия, имя, отчество

31 март 2026 г.



Код территории по ОКATO	Код организации по ОГРН	ИНН
45260561000	82538396	7725616128

Отчет
об изменениях капитала организации

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Джи Пи Ай" (ООО "Дж.Пи.Ай")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

127015, Город Москва, в/тер.г. Муниципальный Округ Бутырский, ул. Новодмитровская, дом 2, корпус 1,
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Дополнительный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы								прочие резервы	итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанный с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксированными платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход				
1	Остаток на 1 января 2024 г.	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 1 января 2024 г.	-	30 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29 440	59 440
2	Изменения вследствие ретроспективного исправления выведенных ошибок	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 674)	(2 674)
3	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный	-	30 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 765	56 765
4	Остаток на 1 января 2024 г.	-	30 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26 765	56 765
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 906)	(15 906)
6	Дивиденды (распределенная прибыль)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 100)	(1 100)
7	Прочие взносы акционеров (участников)	-	-	9 453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 453	9 453
8	Остаток на 31 декабря 2024 г.	-	30 000	9 453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 699	49 152
9	Остаток на 1 января 2025 г.	-	30 000	9 453	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9 699	49 152
10	Прибыль (убыток) после налогообложения	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(15 356)	(15 356)
11	Прочие взносы акционеров (участников)	-	-	4 495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 495	4 495
12	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	30 000	13 948	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 658)	38 290

Генеральный директор (должность)
31 марта 2026
А.И. Чурилов (фамилия, имя, отчество)



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45280561000	82538396	1077759683880	7725616128

**Отчет
о движении денежных средств организации**

за 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая Компания "Джи Пи Ай" (ООО "УК "Джи Пи Ай")
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

127015, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Бутырский, ул.Новодмитровская, дом 2, корпус 1, помещение 4/10
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	10 536
2	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		59 863	53 690
3	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 038)	(1 653)
4	Проценты полученные		4 940	3 634
5	Проценты уплаченные		0	(691)
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(50 683)	(26 849)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(22 774)	(11 721)
8	Уплаченный налог на прибыль		0	(9 760)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		7	(11 329)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(11 685)	5 858
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(305)	(802)
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 250)	0
13	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		306 170	285 409
14	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(297 600)	(290 825)
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		7 015	(6 217)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
16	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 700	500
17	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(1 700)	(9 049)
18	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		0	(8 549)
19	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		0	(147)
20	Прочие поступления от финансовой деятельности		4 495	9 453
21	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		4 495	757
22	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(175)	398
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	448	50
24	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	273	448

Генеральный директор

(должность)

А.Н. Чугунов

фамилия, имя, отчество

31 марта 2026 г.



ООО «Управляющая Компания «Джи Пи Ай»

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№21-000-1-00935 от 19.10.2012
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 127015, Г.МОСКВА, ВН.ТЕР.Г. МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ОКРУГ БУТЫРСКИЙ, УЛ НОВОДМИТРОВСКАЯ, Д. 2, К. 1, ПОМЕЩ. 4/10
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Харитонов Александр Владимирович
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На начало - 15, на конец - 19

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	ООО "УК "Джи Пи Ай" (далее - Общество) осуществляет свою деятельность на территории РФ. Деятельность Общества тесно связана как с общим состоянием экономики РФ, так и с общим состоянием мировой экономики. Рынки развивающихся стран, таких как РФ, подвержены действию различных рисков, отличных от рисков более развитых рынков, включая экономические, политические, социальные, юридические и законодательные риски. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в РФ, подвержены быстрым изменениям. Кроме того, существует возможность различной интерпретации налоговой и законодательной базы.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В текущих условиях Общество исполняет обязательства перед клиентами в полном объеме. Руководство оценивает влияние внешних факторов и не выявило существенной неопределённости, способной вызвать сомнения в способности Общества продолжать деятельность в обозримом будущем. Руководство мониторит ситуацию и при необходимости принимает меры по поддержанию устойчивости. Фактические результаты могут отличаться от текущих оценок.

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отчётность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учёта и иными нормативными актами Банка России, с учётом МСФО и разъяснений к ним, признанных в РФ, по формам раскрытия, установленным Положением Банка России № 843-П от 02.10.2024, на основе учётной политики Общества. Нумерация примечаний сохранена по № 843-П; нулевые показатели (строки) не раскрываются.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация была проведена в связи с выявлением ошибки порядка отражения движения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток в 2023 и 2024 году.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Прибыль за 2023 год была завышена на 2 674 тыс. руб., на сумму переоценки финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года была завышена на 2 674 тыс. руб. Прибыль за 2024 год была занижена на сумму 2 374 тыс. руб. при выбытии финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости были реклассифицированы и отражены в составе финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости (займы выданные и прочие размещенные средства) в связи с тем, что денежные средства размещались по договорам РЕПО с ценными бумагами. Сумма реклассификации - 32 344 тыс. руб. В связи с этим изменения внесены в ОПДС за 2024 г. и примечания 21.1 и 33.1. Были внесены изменения в примечания 31.4 и 34.2-дополнены операции по ключевому управленческому персоналу на 6 500 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 были завышены Общие и административные расходы и Прочие доходы на 5 876 тыс. руб., соответственно, были скорректированы данные за 2024 год в табличных примечаниях 27.1 и 28.1.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Корректировки не оказали влияния на нераспределенную прибыль 2024 года. Прибыль за 2023 год была завышена на 2 674 тыс. руб., на сумму переоценки финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Нераспределенная прибыль на 31.12.2023 года была завышена на 2 674 тыс. руб. Прибыль за 2024 год была занижена на сумму 2 374 тыс. руб. при выбытии финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы оцениваемые по справедливой стоимости были реклассифицированы и отражены в составе финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости (займы выданные и прочие размещенные средства) в связи с тем, что денежные средства размещались по договорам РЕПО с ценными бумагами. Сумма реклассификации - 32 344 тыс. руб. В связи с этим изменения внесены в ОПДС за 2024 г. и примечания 21.1 и 33.1. Были внесены изменения в примечания 31.4 и 34.2-дополнены операции по ключевому управленческому персоналу на 6 500 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах за 2024 были завышены Общие и административные расходы и Прочие доходы на 5 876 тыс. руб., соответственно, были скорректированы данные за 2024 год в табличных примечаниях 27.1 и 28.1, были скорректированы не оказали влияния на нераспределенную прибыль 2024 года.

5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Не оказывает влияния на показатели бухгалтерской отчетности 2025 года
---	--	--

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Общество оценивает и делает предположения относительно денежного выражения показанных в нем активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Бухгалтерская (финансовая) отчетность готовится исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке. Способность Общества реализовывать свои активы, а также его деятельность в будущем могут быть подвержены значительному влиянию экономической ситуации в России. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не включает корректировки, необходимые в том случае, если бы Общество не могло продолжать свою деятельность в соответствии с допущением о непрерывности.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	Оценка справедливой стоимости. Общество оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости приобретенных финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность). Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов. При первоначальном признании денежные средства, размещенные по договору банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Первоначальная оценка финансовых активов осуществляется по справедливой стоимости. Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплате обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Последующая оценка финансовых активов и обязательств осуществляется на основании бизнес-модели, принятой Обществом в соответствии с IFRS 9: по амортизированной стоимости (финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков). Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под ожидаемые кредитные убытки и при необходимости корректирует его. Общество не создает резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, если стоимость такого финансового актива при признании в совокупности со стоимостью признанных ранее однородных с ним финансовых активов, без учета резервов под ОКУ этих финансовых активов, составляет не более 5% функциональной валюты, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	

5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. Вместе с тем Общество является ответчиком по иску, предъявленному Обществу, о взыскании убытков в размере 86 175 тыс. руб. Подробнее информация об этих событиях изложена в примечании 32.1. Сумма иска превышает чистые активы Общества на дату составления отчетности. Возможность неблагоприятного судебного решения может иметь значительные последствия для Общества. Данные события и условия указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. По мнению Общества, с большей вероятностью, судом не будут удовлетворены требования истца. Руководство уверено в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения по прекращению или существенному сокращению деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Исправлены показатели отчетности на 01.01.2024 и за 2024 г. в размере 2 674 тыс. р.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Учетная политика на 2025 год составлена на основе внесенных изменений в нормативные акты. Помимо этого, в Учетную политику, применяемую в 2025 году, внесены следующие изменения: в случае изменения учетной политики применяются перспективный пересчет. Общество не корректирует сравнительные данные, раскрытые за каждый из представленных предыдущих периодов. Внесенные изменения, не повлекли корректировки текущего и предыдущего периодов.
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	С 01.01.2026 ОСБУ утратили силу и заменены Указаниями Банка России о порядке отражения операций и раскрытия информации. Существенного изменения подходов не ожидается: методология сохраняет ориентацию на принципы МСФО; учетная политика будет актуализирована в части ссылок и формулировок
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Депозиты/вклады и долговые бумаги кредитных организаций первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Ставка признается нерыночной при отклонении от среднерыночной более чем на 10% (если не обосновано иное). Справедливая стоимость равна номиналу при сроке до 1 года и отклонении ставки не более 10%; иначе применяется дисконтирование. При бизнес-модели «удержание для получения денежных потоков» и прохождении SPPI-теста активы учитываются по амортизированной стоимости
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Данная категория финансовых активов в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, дебиторскую задолженность в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если одновременно выполняются следующие условия: -активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание до погашения, условия договора обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (активы, прошедшие SPPI тест). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, Общество включает в стоимость ценных бумаг при первоначальном признании. После первоначального признания и до прекращения признания активы оцениваются по амортизированной стоимости. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода эффективной ставки процента в соответствии с Методическими рекомендациями "О порядке расчета амортизированной стоимости финансовых активов и финансовых обязательств с применением метода эффективной ставки процента" (Письмо
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Данная категория финансовых обязательств в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.

15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Общество учитывает активы, которые не соответствуют определению финансовых активов, основных средств, нематериальных активов по статье прочие активы в случае, если они соответствуют определению актива, т.е. при поступлении увеличивают экономические выгоды либо уменьшают экономические обязательства Общества. Авансы, выданные поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признаются в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующих прочих активов при наличии признаков обесценения. Суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат) относятся на счета по учету соответствующих доходов (расходов) пропорционально прошедшему временному интервалу. В качестве временного интервала устанавливается календарный месяц. Не позднее последнего рабочего дня временного интервала, суммы полученных (уплаченных) авансов (предоплат), приходящиеся на соответствующий месяц, относятся на счета по учету соответствующих доходов и расходов.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данная категория финансовых обязательств в отчетном и сопоставимых периодах не формировалась.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, руководствуясь IFRS 9, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании финансовых обязательств оцениваются по справедливой стоимости через уменьшенную в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму прочих расходов (затрат по сделке). Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется один раз в квартал на последний день отчетного периода, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда Общество: -имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; - намеревается либо осуществить расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	В качестве оценки после первоначального признания Общество использует модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Инвестиционная недвижимость удерживается для получения арендной платы, или в целях получения выгоды от прироста стоимости, или одновременно того и другого, т.е. генерирует денежные потоки в значительной степени независимо от других активов, удерживаемых Обществом. Это отличает инвестиционную недвижимость от недвижимости, удерживаемой Обществом на праве собственности или на праве аренды для использования при услуг либо в административных целях. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект считается инвестиционным имуществом только в том случае, если лишь незначительная его часть (менее 10%) предназначена для использования в качестве средств труда при оказании услуг, в административных целях, в целях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также в случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико-эксплуатационными и другими специальными нормами и требованиями

24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства всех классификационных групп учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Признание и первоначальная оценка. Общество признает основное средство в составе активов, когда: существует вероятность того, что Общество получит связанные с данным активом будущие экономические выгоды; себестоимость данного актива может быть надежно оценена и составляет не менее 100 000 руб. Требования данного критерия удовлетворяются в случае возможности определения первоначальной стоимости объекта. В момент первоначального признания Общество оценивает основные средства по первоначальной стоимости, если Учетной политики не определено иное. Первоначальной стоимостью объекта основных средств, полученного безвозмездно или выявленного при инвентаризации, признается его справедливая стоимость на дату признания. Первоначальной стоимостью основного средства, полученного по договору мены, признается справедливая стоимость полученного актива, если Общество имеет возможность надежно ее определить. Первоначальной стоимостью объектов основных средств, внесенных в уставный капитал Общества, признается справедливая стоимость данных объектов.
26	Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не переоценивается.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Ликвидационная стоимость определяется по стоимости материалов, остающихся после выбытия за вычетом предполагаемых затрат, которые могут возникнуть в связи с выбытием объекта. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество ее не учитывает при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 5 и менее процентов от первоначальной стоимости объекта основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств определяется на основе Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", документов объекта (технических, технологических условий, паспорта и т.п.) и профессионального суждения о предполагаемом сроке использования. Срок полезного использования устанавливается в месяцах. Срок полезного использования начинается с даты, следующей за датой признания объекта готовым к использованию.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Согласно п. 3.1. ОСБУ 492-П "Нематериальные активы представляют собой идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы, используемые Обществом при оказании услуг или в административных целях. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий сле-дующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частно-сти, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;- объект не имеет материально-

30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. Первоначальная стоимость нематериального актива, приобретенного за плату, оценивается по стоимости приобретения, которая включает: цену покупки актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после уплаты торговых сборов и услуг; любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место и приведение его в рабочее состояние для использования по назначению. Формирование первоначальной стоимости нематериального актива прекращается, когда актив находится в состоянии, пригодном к использованию в соответствии с намерениями руководства Общества. Это может произойти ранее момента начала фактической эксплуатации актива. После первоначального признания Общество учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости приобретения за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения таких активов (модель учета по фактическим затратам). Нематериальные активы Обществом самостоятельно не создаются.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не переоцениваются.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество тестирует на обесценение нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Срок полезного использования (СПИ) нематериальных активов (НМА) определяется НФО на дату признания НМА (передачи НМА для использования в соответствии с намерениями руководства НФО) исходя из: срока действия прав НФО на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого СПИ НМА, в течение которого НФО предполагает получить экономические выгоды; количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые НФО ожидает получить от использования НМА. СПИ НМА не может превышать срок деятельности НФО. Для распределения амортизируемой стоимости актива на систематической основе на протяжении срока его использования Общество использует линейный метод. Начисление амортизации по НМА с конечным СПИ производится с даты, когда этот НМА становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение СПИ НМА в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение СПИ НМА начисление амортизации не приостанавливается.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	При определении первоначальной стоимости нематериального актива, созданного собственными силами, процесс создания актива подразделяется на две стадии: -стадию исследования; -стадию разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расхода на приобретение и создание нематериального актива в момент их осуществления. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: -Общество намерено завершить создание нематериального актива и использовать его в своей деятельности; -нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; -Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; -Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; -Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки. В первоначальную стоимость нематериального актива, созданного Обществом, не включаются затраты на обучение персонала.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств. Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение в размере не дисконтированной величины. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат НФО, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в том периоде.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Пенсионные планы отсутствуют.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Пенсионные планы отсутствуют.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности отсутствуют.
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала финансовой аренды Общество, являясь арендатором, признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям. После даты начала аренды арендатор оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Применяется линейный метод амортизации. При последующем учете арендатор оценивает обязательство по аренде следующим образом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшая По арендуемым активам Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде в отношении: краткосрочной аренды, аренды базового актива с низкой стоимостью. Стоимость базового актива признается низкой при соблюдении следующих условий: - справедливая стоимость такого актива в новом состоянии составляет 300 000 рублей или ниже; Общество может получить выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у арендатора имеется свободный доступ; базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Не применяется
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применяется
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	На дату начала аренды арендатор оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора. В качестве ставки привлеченных дополнительных заемных средств арендатором используется ставка по кредитам со сроком релевантным сроку аренды, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи, зависящие от индексов/ставок, отсутствуют. Платежи за коммунальные услуги признаются расходами по мере потребления.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		

44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Активы выбывающих групп отсутствуют.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы признаются при пороходе рисков и выгода. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение (по себестоимости). Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. Запасы, предназначенные для управленческих нужд, оцениваются при признании по фактической себестоимости. При этом, суммы фактических затрат на их приобретение признаются расходами периода, в котором были понесены. Каждая закупаемая партия канцтоваров и хозяйственных товаров не имеют существенного значения в суммовом значении, а также имеют непродолжительный срок службы (менее 12 месяцев) - приходуется на основе первичного документа на счет 61008 в разрезе категорий, как единицы учета и одновременно списывается в расход при передаче (п. 137, п. 168 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ)
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: -у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательства и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких); -представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; -возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Оценка суммы обязательства производится на основании суждения руководства Общества, которое может быть основано на практике аналогичных операций и заключениях независимых экспертов. Рассматриваемые свидетельства должны включать любые дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, произошедшим после отчетного периода. Резерв - оценочное обязательство должен пересматриваться ежеквартально не позднее последнего Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. В дальнейшем кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: -исполнения обязательства Обществом; -прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей (участников) и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов с учетом пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля. На дату принятия решения о вкладе в имущество общества у учредителя (участника) возникает обязательство по внесению денежного вклада и соответствующая задолженность учредителя (участника) перед обществом, которую на указанную дату отражается в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности учредителя (участника) общества по вкладу уставный и добавочный капитал. Денежные средства, перечисленные в качестве вклада в имущество Общества от учредителей (участников), отражаются как погашение дебиторской задолженности учредителя (участника) Общества. Уставный капитал Общества признается по номинальной стоимости долей.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции (доли) могут быть приобретены и удерживаться самой организацией. Выплаченные или полученные возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Уставом Общества формирование резервного капитала не предусмотрено.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Общество признает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и зависимые общества или с договором о совместной деятельности, только в той части, в которой она не контролирует сроки восстановления временной разницы и существует вероятность того, что в будущих периодах временная разница будет восстановлена. Отложенные налоговые активы определяются на конец отчетного периода, отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения НФО налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
52	Порядок отражения дивидендов	Нет объектов учета.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Нет объектов учета.

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	7	-	7	25	-	25
2	Расчетные счета	267	-	267	423	-	423
3	Итого	273	-	273	448	-	448
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2024: в шести кредитных организациях) с общей суммой денежных средств 273,27 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 273,27 тысяч рублей (на 31.12.2024 года: 448,27 тысяч рублей). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют.					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Денежные средства	273	448
2	Итого	273	448

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025				На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:							
2	Итого	22 417	-	22 416	31 108	-	31 108	31 108
3	Текстовое пояснение	22 417	-	22 416	31 108	-	31 108	31 108

По состоянию на 31.12.2025 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в 1 кредитной организации (на 01.01.2025 года: остатки были в 1 кредитной организации). Совокупная сумма остатков составила 22 417 тысяч рублей (на 01.01.2025 года: 31 108 тысяч рублей). Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 и на 01.01.2024 года отсутствуют.

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

Таблица 6.2.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения	диапазон контрактных процентных ставок	временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	14,20-14,50	30	14,00-23,60	30

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	6 604	-	6 604	4 040	-	4 040
2	Прочее	-	-	-	11 570	(10)	11 560
3	Итого	6 604	-	6 604	15 610	(10)	15 600
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами в сумме 6 603,86 тысяч рублей (на 31.12.2024 г.: 4 040,04 тысяч рублей). Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 33 настоящего приложения					

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании			
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	-	10	-	-	-	10
2	прочее	-	-	10	-	-	-	10
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	(10)	-	-	-	(10)
4	прочее	-	-	(10)	-	-	-	(10)

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

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, кредитные убытки, оцениваемые в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	-	2 627	-	-	2 627	
2	прочее	-	-	2 627	-	-	2 627	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	10	-	-	10	
4	прочее	-	-	10	-	-	10	
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	-	(2 627)	-	-	(2 627)	
6	прочее	-	-	(2 627)	-	-	(2 627)	
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	-	10	-	-	10	
8	прочее	-	-	10	-	-	10	

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные				Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		программное обеспечение	лицензии и франшизы	прочее		
1	2	3	4	5		6	7	8	9	10
	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.,	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1	Поступление	1 250	-	-	-	-	-	-	-	1 250
2	Амортизация	(20)	-	-	-	-	-	-	-	(20)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 230	-	-	-	-	-	-	-	1 230
4	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 250	-	-	-	-	-	-	-	1 250
5	накопленная амортизация	(20)	-	-	-	-	-	-	-	(20)

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	-	699	-	-	7 874	-	3 726	-	-	12 299
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 285	-	-	9 454	-	7 452	-	-	19 191
3	накопленная амортизация	-	(1 587)	-	-	(1 580)	-	(3 726)	-	-	(6 893)
4	Поступление	-	802	-	-	-	-	-	-	-	802
5	Амортизация	-	(432)	-	-	(4 727)	-	(3 726)	-	-	(8 885)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	1 069	-	-	3 147	-	-	-	-	4 216
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 368	-	-	9 454	-	7 452	-	-	19 274
8	накопленная амортизация	-	(1 299)	-	-	(6 307)	-	(7 452)	-	-	(15 058)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	1 069	-	-	3 147	-	-	-	-	4 216
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 368	-	-	9 454	-	7 452	-	-	19 274
11	накопленная амортизация	-	(1 299)	-	-	(6 307)	-	(7 452)	-	-	(15 058)
12	Поступление	-	305	-	-	-	-	-	-	-	305
13	Амортизация	-	(574)	-	-	-	-	-	-	-	(574)
14	Прочее	-	-	-	-	(3 147)	-	-	-	-	(3 147)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	799	-	-	-	-	-	-	-	799
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	2 461	-	-	-	-	-	-	-	2 461
17	накопленная амортизация	-	(1 661)	-	-	-	-	-	-	-	(1 661)
18	Текстовое пояснение	Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств на 31.12.2024-2 368 тыс. руб. на 31.12.2025-799 тыс.руб. Не имеется неамортизируемых объектов основных средств на 31.12.2024 и на 31.12.2025. Не имеется пригодных для использования, но неиспользуемых объектов основных средств на 31.12.2024 и на 31.12.2025. Не имеется объектов основных средств, предоставленных организацией за плату во временное пользование на 31.12.2024 и на 31.12.2025. Не имеется объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных организацией в залог, на 31.12.2024 и 31.12.2025. Согласно Учетной политике основных средств не подлежит переоценке.									

Прочие активы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025				На 31.12.2024			
		полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	резерв под обесценение	балансовая стоимость	полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	131	-	131	548	-	548		
2	Расчеты с персоналом	124	-	124	-	-	-		
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 804	-	2 804	970	-	970		
4	Прочее	4 748	-	4 748	-	-	-		
5	Итого	7 806	-	7 806	1 518	-	1 518		

Анализ изменений запасов

Таблица 15.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	-	501	-	-	-	501
2	Признание в составе расходов	-	(501)	-	-	-	(501)
3	Поступление (создание)	-	2 525	-	-	75	2 600
4	Признание в составе расходов	-	(2 265)	-	-	(75)	(2 340)
5	Прочее	-	(260)	-	-	-	(260)

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

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	-	3 343
2	Итого	-	3 343
3	Текстовое пояснение		

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 16.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		процентные ставки	сроки погашения	процентные ставки	сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	-	-	9.47%-14.09	1-2 года

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Прочее	31	21
2	Итого	31	21

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	0	0	0	305	305
2	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	0	0	0	305	305

Прочие обязательства

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	987	3 080
2	Расчеты по социальному страхованию	298	820
3	Итого	1 286	3 900

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2025 года составляет 30 000 тысяч рублей. (на 31.12.2024 – 30 000 тысяч рублей).
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	не изменялась
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	не корректировался
4	Информация о распределении прибыли	не распределялась
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	не предусмотрены

Управление капиталом

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2024 г.

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(464)	(3 443)	-	-	(3 907)
2	ценные бумаги	(464)	(3 443)	-	-	(3 907)
3	Итого	(464)	(3 443)	-	-	(3 907)

Процентные доходы

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	5 034	3 719
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 836	2 414
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	196	1 304
4	прочее	1	1
5	Итого	5 034	3 719

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	62 757	48 009
2	Итого	62 757	48 009
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Всего	62 757	48 009

Расходы на персонал

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	42 702	26 166
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	7 255	3 359
3	Итого	49 957	29 525
4	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 42 701,84 тысяч рублей за 2025 г. (за 2024 год: 23 165,63 тысяч рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 7 255,01 тысяч рублей (за 2024 года: 3 359,32 тысяч рублей). Пособие при увольнении в 2025 и 2024 годах не выплачивалось (без учета компенсации за неиспользованный отпуск)	

Прямые операционные расходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	180	753
2	Расходы управляющей компании за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 157	1 465
3	Итого	1 337	2 219

Процентные расходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам, кроме обязательств по аренде	-	-
2	По обязательствам по аренде	-	691
3	Итого	-	691

Общие и административные расходы

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 814	1 600
2	Амортизация основных средств	574	8 885
3	Амортизация нематериальных активов	20	-
4	Расходы по аренде	6 867	720
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	13	-
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	4 858	302
7	Расходы на создание резервов - оценочных обязательств	-	10
8	Транспортные расходы	943	-
9	Расходы на служебные командировки	95	282
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	273	715
11	Прочее	15 628	3 075
12	Итого	33 085	15 589
13	Текстовое пояснение	1. Расходы на обязательный аудит в 2025 году составили 600 тыс. руб., расходы предыдущего аудитора на обязательный аудит в 2024 году составили 400 тыс. руб. Вознаграждение за иные аудиторские услуги и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью в 2024 и 2025 году не выплачивались. 2. Данные за 2024 год по общим и административным расходам, в том числе по статье "Прочее" были скорректированы на 5 876 тыс. руб. по отношению к данным за 2024 год, представленным в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Указанная корректировка не оказала влияния на финансовые результаты деятельности Общества за 2024 год.	

Прочие доходы

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	885	1 973
2	Итого	885	1 973

Прочие расходы

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	399	(3 797)
2	Итого	399	(3 797)

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Характером арендной деятельности являются заключенные и перезаключенные в отчетном периоде договоры аренды нежилых помещений для расположения офисных помещений
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	не применимо
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	не применимо
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	не применимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	не применимо
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	не применимо
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	не применимо

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

Таблица 29.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	14	-	3 147
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	16	-	(3 343)

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

Таблица 29.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	6 867	691
2	проценты уплаченные	-	691
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	6 867	-
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	-	8 549
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	8 549
6	Итого	6 867	9 240

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 30.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	-	9 123
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(746)	721
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(746)	9 844
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(746)	9 844
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2025 году составляет 25 процентов (в 2024 году: 20 процентов).	

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

Таблица 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(16 102)	(8 797)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(4 026)	(1 759)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:		
		3 280	11 611
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	3 280	11 611
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(8)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	(746)	9 844

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 2025 г.**

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Депозиты	-	-	-	-
2	Основные средства	33	33	-	-
3	Расчеты с дебиторами и кредиторами	40	40	-	-
4	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	76	76	-	-
5	Прочее	-	-	-	-
6	Общая сумма отложенного налогового актива	149	(467)	-	617
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	634	634	-	-
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	783	167	-	617
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
9	Прочее	-	-	-	-
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	-	579	0	(579)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	783	746	0	38
12	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	783	746	0	38

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за 2024 г.

Таблица 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
		-	-	-	-
1	Общая сумма отложенного налогового актива	617	(5 738)	-	6 355
2	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
3	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	617	(5 738)	-	6 355
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
		-	-	-	-
4	Прочее	(579)	5 017	0	(5 596)
5	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(579)	5 017	0	(5 596)
6	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	38	(721)	0	759
7	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	38	(721)	0	759

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 31.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому активу не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 N 98н) (далее – МСФО 9) организация устанавливает порядок проведения проверки финансовых активов на наличие признаков обесценения и формирования соответствующих оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Проверке на обесценение подлежат все финансовые активы, указанные в стандарте. При приобретении финансовых активов, Организация оценивает кредитные риски, которым может быть подвержен данный финансовый актив на основании Методики обесценения финансовых активов, подверженных риску обесценения. В целях оценки кредитных рисков по каждому активу определяется PD (коэффициент дефолта) на основе внешних и внутренних рейтингов. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности, дебиторской задолженности по аренде и договорным Общество подвержено кредитному риску в умеренном объеме, поскольку основная доля финансовых активов оцениваются по амортизированной стоимости
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 календарных дней с момента возникновения просрочки (если только у Общества нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки)
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Существенные финансовые активы списываются только после проведения всех необходимых мероприятий в целях его взыскания, в т.ч. судебных разбирательств. Критерий существенности по активу устанавливается в размере 50 тысяч рублей. Актив может быть списан по истечении пяти лет с момента возникновения просрочки, либо при исключении должника юридического лица из ЕГРЮЛ
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Финансовые инструменты группируются по видам однородных с ним финансовых активов

6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Для целей определения ожидаемых денежных потоков по инструменту учитывается вероятность возникновения дефолта, рассчитанная на основании кредитного рейтинга Должника или самого инструмента. За основу берутся кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговыми агентствами, которые имеют статус аккредитованных при Центральном Банке РФ, а также Moody's, S&P либо Fitch. В случае наличия нескольких рейтингов от данных агентств, допускается выбор максимального уровня рейтинга. Вероятность дефолта определяется на основании доступной информации о таковой для соответствующей категории рейтингов (информация рейтинговых агентств). При отсутствии информации о вероятности дефолта от соответствующего рейтингового агентства допускается использовать значение от другого рейтингового агентства с использованием таблицы соответствия уровней рейтинга от разных рейтинговых агентств. В отношении финансовых активов, у которых отсутствуют внешние рейтинги (у должников, по которым отсутствуют внешние рейтинги), и которые составляют более 10% стоимости соответствующей статьи баланса или 5% стоимости активов баланса, проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности должника при наличии о нем доступной информации (а в случае наличия
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по данному финансовому активу в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Если по состоянию на отчетную дату кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания, компания оценивает резерв под обесценение по финансовому активу в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Значительное увеличение кредитного риска предполагает увеличение риска дефолта на отчетную дату по сравнению с риском дефолта на момент первоначального признания финансового актива на 10 п.п. Общество принимает допущение о том, что факт дефолта должен быть признан в течение 90 дней с момента возникновения просрочки (если только у Общества нет обоснованной и подтвержденной информации о том, что для нее можно использовать более длительный срок просрочки)
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Изменений не было
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Отсутствуют
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Отсутствуют

11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Отсутствуют
----	---	-------------

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2025 г.

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	267	-	-	-	-
2	расчетные счета	267	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 416	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 416	-	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	-	-	-	-
6	дебиторская задолженность клиентов	0	-	-	-	6 604
7	Итого	22 683	-	-	-	6 604

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2024 г.

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	423	-	-	-	-
2	расчетные счета	423	-	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 108	-	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 108	-	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	-	-	-	15 600
6	дебиторская задолженность клиентов	0	-	-	-	4 040
7	прочее	0	-	-	-	11 560
8	Итого	31 530	-	-	-	15 600

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

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	273	-	-	273
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 020	-	-	29 020
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 416	-	-	22 416
4	дебиторская задолженность	6 604	-	-	6 604
5	Прочее	0	-	-	0
6	Итого активов	29 293	-	-	29 293
Раздел II. Обязательства					
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(31)	-	-	(31)
8	кредиторская задолженность	(31)	-	-	(31)
9	Прочее	0	-	-	0
10	Итого обязательств	(31)	-	-	(31)
11	Чистая балансовая позиция	29 263	-	-	29 263

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

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	448	-	-	448
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 600	-	-	15 600
3	дебиторская задолженность	15 600	-	-	15 600
4	Прочее	1 518	-	-	1 518
5	Итого активов	17 566	-	-	17 566
Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 364)	-	-	(3 364)
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(3 343)	-	-	(3 343)
8	кредиторская задолженность	(21)	-	-	(21)
9	Итого обязательств	(3 364)	-	-	(3 364)
10	Чистая балансовая позиция	14 202	-	-	14 202

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

Таблица 31.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31
2	кредиторская задолженность, в том числе:	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31
3	прочее	31	-	-	-	-	-	-	-	-	-	31
4	Прочее	1 286	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 286
5	Итого обязательств	1 317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 317

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

Таблица 31.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 343	-	-	-	-	-	-	21	-	3 364
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	3 343	-	-	-	-	-	-	-	-	3 343
3	обязательства по аренде	-	3 343	-	-	-	-	-	-	-	-	3 343
4	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	21
5	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	21	-	21
6	Итого обязательств	-	3 343	-	-	-	-	-	-	21	-	3 364

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

Таблица 31.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	273	-	-	-	-	-	-	273
2	расчетные счета	267	-	-	-	-	-	-	267
3	прочее	7	-	-	-	-	-	-	7
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 020	-	-	-	-	-	-	29 020
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	22 416	-	-	-	-	-	-	22 416
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 416	-	-	-	-	-	-	22 416
7	дебиторская задолженность, в том числе:	6 604	-	-	-	-	-	-	6 604
8	дебиторская задолженность клиентов	6 604	-	-	-	-	-	-	6 604
9	Итого активов	29 293	-	-	-	-	-	-	29 293
Раздел II. Обязательства									
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(31)	-	-	-	-	-	-	(31)
11	кредиторская задолженность, в том числе:	(31)	-	-	-	-	-	-	(31)
12	прочее	(31)	-	-	-	-	-	-	(31)
13	Итого обязательств	(31)	-	-	-	-	-	-	(31)
14	Итого разрыв ликвидности	29 263	-	-	-	-	-	-	29 263

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

Таблица 31.5

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	448	-	-	-	-	-	-	448
2	расчетные счета	423	-	-	-	-	-	-	423
3	прочее	25	-	-	-	-	-	-	25
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 110	598	-	-	-	-	-	46 708
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	31 108	-	-	-	-	-	-	31 108
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 108	-	-	-	-	-	-	31 108
7	дебиторская задолженность, в том числе:	15 003	598	-	-	-	-	-	15 600
8	дебиторская задолженность клиентов	3 788	252	-	-	-	-	-	4 040
9	прочее	11 214	346	-	-	-	-	-	11 560
10	Итого активов	46 559	598	-	-	-	-	-	47 156
Раздел II. Обязательства									
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(850)	(2 514)	-	-	-	-	-	(3 364)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(829)	(2 514)	-	-	-	-	-	(3 343)
13	обязательства по аренде	(829)	(2 514)	-	-	-	-	-	(3 343)
14	кредиторская задолженность, в том числе:	(21)	0	-	-	-	-	-	(21)
15	прочее	(21)	0	-	-	-	-	-	(21)
16	Итого обязательств	(850)	(2 514)	-	-	-	-	-	(3 364)
17	Итого разрыв ликвидности	45 708	(1 917)	-	-	-	-	-	43 792

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

Таблица 31/6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	273	-	-	-	273
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 020	-	-	-	29 020
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 416	-	-	-	22 416
4	дебиторская задолженность	6 604	-	-	-	6 604
5	Прочее	0	-	-	-	0
6	Итого активов	29 293	-	-	-	29 293
Раздел II. Обязательства						
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(31)	-	-	-	(31)
8	кредиторская задолженность	(31)	-	-	-	(31)
9	Прочее	0	-	-	-	0
10	Итого обязательств	(31)	-	-	-	(31)
11	Чистая балансовая позиция	29 263	-	-	-	29 263

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

Таблица 31.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	448	-	-	-	448
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	46 708	-	-	-	46 708
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 108	-	-	-	31 108
4	дебиторская задолженность	15 600	-	-	-	15 600
5	Прочее	1 518	-	-	-	1 518
6	Итого активов	48 674	-	-	-	48 674
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 364)	-	-	-	(3 364)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(3 343)	-	-	-	(3 343)
9	кредиторская задолженность	(21)	-	-	-	(21)
10	Прочее	(3 900)	-	-	-	(3 900)
11	Итого обязательств	(7 264)	-	-	-	(7 264)
12	Чистая балансовая позиция	41 409	-	-	-	41 409

Условные обязательства и активы

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Капитал по состоянию на 31.12.2025	У Общества имеется условное обязательство, связанное с риском удовлетворения требований в рамках судебного разбирательства. Обществу был предъявлен иск пайщиком ЗПИФ "Феникс" о взыскании убытков в размере 86 175 тыс. руб. Дело рассматривается в Арбитражном суде г. Москвы. Дата заседания суда назначена на 29.04.2026. По мнению Общества, с большей вероятностью, судом не будут удовлетворены требования истца. Но в то же время Общество не исключает принятия судебного решения не в пользу Общества. Сумма иска превышает величину чистых активов Общества на дату составления отчетности.

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

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)			
1	2	3	4	5	6	7	
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	22 690	-	6 604	29 293	29 293	
2	денежные средства, в том числе:	273	-	-	273	273	
3	денежные средства в кассе	7	-	-	7	7	
4	расчетные счета	267	-	-	267	267	
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	22 416	-	6 604	29 020	29 020	
6	и банках-нерезидентах, в том числе:	22 416	-	-	22 416	22 416	
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	22 416	-	-	22 416	22 416	
8	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 604	6 604	6 604	
9	дебиторская задолженность клиентов	-	-	6 604	6 604	6 604	
10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	31	31	31	
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	31	31	31	
12	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	31	31	31	
13	прочее	-	-	31	31	31	
14	Текстовое пояснение	Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии на основании произведенного анализа всей доступной информации на дату подготовки отчетности была определена в размере остатков по счетам учета активов и обязательств.					

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

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных				Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1) 3	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2) 4	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3) 5	6		
1	2				7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:			15 600	47 156	47 156	47 156
2	денежные средства, в том числе:	31 556	-	-	448	448	448
3	денежные средства в кассе	25	-	-	25	25	25
4	расчетные счета	423	-	-	423	423	423
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
6	и банках-нерезидентах, в том числе:	31 108	-	15 600	46 708	46 708	46 708
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	31 108	-	-	31 108	31 108	31 108
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	31 108	-	-	31 108	31 108	31 108
9	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	0
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	15 600	15 600	15 600	15 600
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	15 600	15 600	15 600	15 600
12	прочее	-	-	0	0	0	0
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	3 364	3 364	3 364	3 364
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	3 364	3 364	3 364	3 364
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-				
16	обязательства по аренде	-	-	3 343	3 343	3 343	3 343
17	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	3 343	3 343	3 343	3 343
18	прочее	-	-	21	21	21	21

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

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	594	
2	Текстовое пояснение	В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали выплату заработной платы. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам								594

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

Таблица 34.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	11 389	-	-	11 389
2	Дебиторская задолженность	-	-	-	-	11 389	-	-	11 389
3	Основные средства и капитальные вложения в них	-	-	-	-	3 147	-	-	3 147
4	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 900	-	-	3 900

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

Таблица 34.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	7 494	-	-	7 494

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

Таблица
34.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	-	-	-	6 723	-	-	6 723
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-	-	-	6 723	-	-	6 723
3	Расходы на персонал	-	-	-	-	8 539	-	-	8 539
4	Процентные расходы	-	-	-	-	577	-	-	577
5	Общие и административные расходы	-	-	-	-	6 199	-	-	6 199
6	Текстовое пояснение	Порядок предоставления данных за 2024 год расходам на ключевой управленческий персонал был пересмотрен, а именно-отражен списанный финансовый актив, учитываемый по амортизированной стоимости, на сумму 6 500 тыс. руб.							

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 34.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	7 494	8 539
2	Итого	7 494	8 539
3	Информация о краткосрочных вознаграждениях приведена с учетом установленных законодательством РФ страховых взносов и налога на доходы физических лиц		
	Текстовое пояснение		

События после окончания отчетного периода

Таблица 35

В 2026 году возникли основания досрочного прекращения Закрытого паевого инвестиционного фонда комбинированного «Первый цифровой» (далее – «Фонд»).

Основание прекращения Фонда и дата возникновения основания прекращения Фонда:

-решение Управляющей компании на основании подпункта 7 пункта 27 Правил доверительного управления Фондом, зарегистрированных Банком России 06 сентября 2018г. за № 3562;

-дата принятия решения о прекращении Фонда: «11» февраля 2026 года.

Генеральный директор ООО "УК "Джи Пи Ай"

Чугунов А.Н.



31.03.2026 г.

ООО «МКПЦ»

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

семьдесят восемь

(78) листов.

Генеральный директор

Винокуров Д.М.

