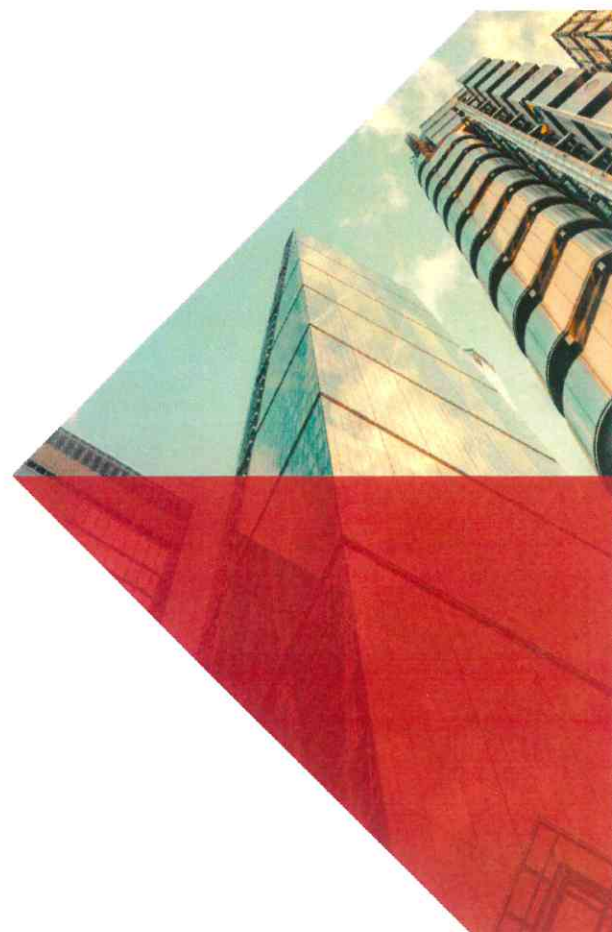


АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

**о годовой бухгалтерской (финансовой)
отчётности
за 2025 год**

**Акционерного общества
«Регистратор Интрако»**



АУДИТОР

Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»

Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65

Государственный регистрационный номер: 1037739091895

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация

«Содружество» ОРНЗ 12006010866

Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Регистратор Интрако»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Регистратор Интрако» (далее – Общество), 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, отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего 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, применимые к аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита

Признание и оценка выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг

Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью суммы выручки. Вознаграждение по договорам на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг составляет основную долю доходов Общества, характеризующих его операционную деятельность и существенно влияющих на величину прибыли.

Информация о выручке от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг раскрыта в примечании 16 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

- рассмотрение последовательности применения учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- изучение системы внутреннего контроля в отношении признания выручки;
- проведение проверки определения соответствующих сумм выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- проведение проверки достаточности раскрытия информации о выручке от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 Общества;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Общества 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 Общества 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 годовой 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, 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.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действующий
от имени аудиторской организации на
основании доверенности от 12.01.2026
№ 8-2026-АЗ



Васильева Елена Геннадьевна
Квалификационный аттестат аудитора
№ 01-000416
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006053371

«07» апреля 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
57401000000	43054319	1025900763063	5903027161

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

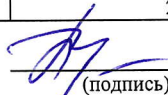
Акционерное общество "Регистратор Интрако"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
614990, Пермский край, Пермь г, Ленина ул, дом № 64, офис 209
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5	105	28 459	1 100
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		215 118	194 306	221 396
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	213 500	193 492	219 754
4	дебиторская задолженность	7	1 617	815	1 643
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	824	1 265	1 444
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	15 276	15 485	15 547
7	Требования по текущему налогу на прибыль	22	-	1 975	-
8	Прочие активы	10	2 521	946	873
9	Итого активов		233 843	242 438	240 360
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 607	10 948	13 290
11	кредиторская задолженность	11	1 607	10 948	13 290
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	22	23	-	-
13	Отложенные налоговые обязательства	22	4 768	4 820	3 864
14	Прочие обязательства	12	9 997	9 468	9 675
15	Итого обязательств		16 395	25 236	26 830
Раздел III. Капитал					
16	Уставный капитал	13	89 600	89 600	89 600
17	Резервный капитал	13	4 480	4 480	4 480
18	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	13	(18 988)	(18 988)	(18 988)
19	Резервы		18 170	18 170	19 381
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		124 186	123 940	119 056
21	Итого капитала		217 448	217 202	213 530
22	Итого капитала и обязательств		233 843	242 438	240 360

Генеральный директор
(должность)


(подпись)

Поморцева О. В.
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

07

Апреля

2026 г.



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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
57401000000	43054319	1025900763063	5903027161

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Регистратор Интрако"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

614990, Пермский край, Пермь г, Ленина ул, дом № 64, офис 209

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		43 637	39 035
2	вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	14	-	431
3	процентные доходы	15	43 652	39 002
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по		(15)	(398)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	46 903	44 673
6	Расходы на персонал	17	(51 882)	(46 977)
7	Прямые операционные расходы	18	(1 947)	(63)
8	Общие и административные расходы	19	(13 154)	(12 284)
9	Прочие доходы	20	701	861
10	Прочие расходы	20	(4 580)	(4 029)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		19 679	21 216
12	Налог на прибыль, в том числе:	22	(5 163)	(4 029)
13	текущий налог на прибыль	22	(5 215)	(4 284)
14	отложенный налог на прибыль	22	52	255
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		14 516	17 187
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		-	(1 211)
17	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	(1 211)
18	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		-	(1 211)
19	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-	(1 211)
20	Итого совокупного дохода (расхода)		14 516	15 976

Генеральный директор
(должность)

Поморцева О. В.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

07

Апреля

2026 г.

Приложение 3
к Положению Банка России от 2 октября 2024 года N 843-П "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
57401000000	43054319	1025900763063	5903027161

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Регистратор Интрако"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
614990, Пермский край, Пермь г, Ленина ул, дом № 64, офис 209
(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	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
						резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		89 600	4 480	(18 988)	19 381	19 381	119 056	213 530
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		89 600	4 480	(18 988)	19 381	19 381	119 056	213 530
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		89 600	4 480	(18 988)	19 381	19 381	119 056	213 530
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	17 187	17 187
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		x	x	x	(1 211)	(1 211)	x	(1 211)
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		x	x	x	(1 211)	(1 211)	x	(1 211)
7	Прочие распределения в пользу участников		x	-	-	x	-	(12 304)	(12 304)
8	Остаток на 31 декабря 2024 г.		89 600	4 480	(18 988)	18 170	18 170	123 940	217 202
9	Остаток на 31 декабря 2024 г.		89 600	4 480	(18 988)	18 170	18 170	123 940	217 202
10	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		89 600	4 480	(18 988)	18 170	18 170	123 940	217 202
11	Остаток на 31 декабря 2024 г.		89 600	4 480	(18 988)	18 170	18 170	123 940	217 202
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	14 516	14 516
13	Прочие распределения в пользу участников		x	-	-	x	-	(14 270)	(14 270)
14	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		89 600	4 480	(18 988)	18 170	18 170	124 186	217 448

Генеральный директор
(должность)

Поморцева О. В.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
5740100000	43054319	1025900763063	5903027161

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Регистратор Интрако"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
614990, Пермский край, Пермь г, Ленина ул, дом № 64, офис 209

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

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

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		47 062	45 861
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(14 697)	(11 963)
3	Проценты полученные		44 835	39 368
4	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(9 663)	(2 356)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(61 908)	(55 739)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(8 711)	(7 566)
7	Уплаченный налог на прибыль		(3 217)	(5 936)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(985)	(399)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(7 283)	1 269
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	(132)
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(71)	(298)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(21 000)	26 050
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(21 071)	25 621
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
14	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		-	431
15	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		-	431
16	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(28 355)	27 320
17	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		28 459	1 139
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		105	28 459

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

Поморцева О. В.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	№ 057-14025-000001 дата выдачи 24.12.2002г.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность регистраторов по ведению реестра владельцев ценных бумаг
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличное акционерное общество
4	Место нахождения организации	614990, Пермский край, Пермь г, Ленина ул, дом № 64, офис 209
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнская организация отсутствует. Кравчек Дмитрий Дмитриевич
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	7 филиалов на территории Российской Федерации: 109316, г.Москва, Волгоградский проспект, д.2; 603000, г. Нижний Новгород, пл. Горького, 6, оф. 321, 3-й этаж; 424037, Респ. Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Дружбы, 100 офис 310; 618900, Пермский край, г. Лысьва, ул. Мира, 11, офис 8; 623281, Свердловская область, г. Ревда, ул. Азина, дом 81, офис 213Б; 606000, Нижегородская обл., г. Дзержинск, ул. Кирова, 11А, оф. 314; 606100, Нижегородская обл., г. Павлово, ул. Коммунистическая, 10 , офис 521
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025г. - 34; на 31.12.2025г. - 35

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

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

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Общество обладает лицензией на осуществление деятельности на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг.</p> <p>В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность и активы Общества, определяются отраслевой спецификой деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Акционерное общество «Регистратор Интрако» (далее – Общество) осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.</p> <p>Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.</p> <p>Экономическая среда в России в 4 квартале 2025 года характеризовалась замедлением роста ВВП до 0,8-1,7% (год к году), но с ускорением по сравнению с серединой года. Инфляция в России за 2025 год составила 5,59%. В декабре месячный рост потребительских цен замедлился до 0,32%. Благодаря смягчению ДКП Центрального Банка, ключевая ставка 19 декабря 2025 года была снижена до 16%, что поддержало внутренний спрос, стимулировало рост рынка ценных бумаг, делая их более привлекательными для инвестирования.</p> <p>Рубль ослаб в конце года из-за восстановления импорта и снижения продаж валюты экспортерами. При этом санкционное давление стало постоянным фактором, повышающим издержки бизнеса, что в свою очередь отрицательно отражается на рынке акций. По-прежнему неблагоприятными направлениями рынка профессиональных участников в целом были – отток эмитентов в связи с реорганизацией организационно-правовой формы с АО в ООО, в связи с жесткой конкуренцией со стороны иных регистраторов, ликвидация, исключение из ЕГРЮЛ, трудно прогнозируемый характер и объем операций, совершаемых в реестрах акционеров. Доходы федерального бюджета выросли, особенно нефтегазовые, благодаря НДС, при этом нефтегазовые — снизились из-за падения цен. Дефицит бюджета остался контролируемым, но изменения в налоговой политике 2026 года могут привести к дальнейшему увеличению бюджетных расходов.</p> <p>Таким образом, в 4 квартале 2025 года российский рынок акций, несмотря на умеренный рост ВВП и достаточно еще высокую инфляцию, демонстрировал «позитивный» краткосрочный взгляд благодаря смягчению ДКП ЦБ, что поддерживало акции. В дальнейшем прогнозируется рост рынка благодаря восстановлению экономики, смягчению ДКП и улучшению геополитического фона.</p> <p>В текущей микро- и макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Планом счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и Порядком его применения, а также с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и разъяснениями МСФО, признанными на территории Российской Федерации.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В отчетном периоде реклассификация не проводилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не производилась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

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

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	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	При применении Учетной политики руководство Общества использует профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения, которые могут влиять на отражаемые в составе финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и допущения анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе.
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	<p>Ключевые суждения, а также допущения, касающиеся будущих событий, по состоянию на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут повлечь существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года включают в себя:</p> <ul style="list-style-type: none"> • оценку резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Указанные активы, в основном, включают в себя средства в кредитных организациях и дебиторскую задолженность. Оценка резервов под обесценение осуществляется Обществом на основе внутренней методики оценки и проводится с использованием кредитных рейтингов и статистических данных. <p>Оценки и допущения оказывают наибольшее воздействие на следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности:</p> <ul style="list-style-type: none"> • в бухгалтерском балансе: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; основные средства и резервы, связанные с переоценкой основных средств; отложенные налоговые обязательства; • в отчете о финансовых результатах: доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p>При первоначальном признании финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости с учетом затрат, связанных с их приобретением за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. После первоначального признания оценка производится в зависимости от дальнейшей классификации по амортизированной или по справедливой стоимости.</p> <p>Общие правила учета финансовых инструментов, а также методы оценки их справедливой стоимости указываются в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.</p>
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Ввиду отсутствия активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, переоценка не производилась.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена исходя из допущения, что Общество будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	функциональной валюты не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>Новые изменения и усовершенствования к стандартам, приведенные ниже, документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО - новые Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и Отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), вступившие в действие с 1 января 2025 года, не оказали влияния или оказали несущественное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). • ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» (утвержден в 2023 году, применяется с 1 апреля 2025 года). • Положения Банка России № 726-П (утверждено в 2020 году) вступает в силу с 01.01.2025 года.

8	<p>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</p>	<p>Опубликован ряд новых стандартов МСФО и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. Общество не применяло досрочно какие-либо другие изменения к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.</p> <ul style="list-style-type: none"> • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19.
<p>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>		
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе Общества, денежные средства в пути, денежные средства и минимальные неснижаемые остатки на расчетных счетах и специальных счетах в кредитных и брокерских организациях. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости. Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств в соответствии с Методикой расчета резервов под ожидаемые кредитные убытки, утвержденной Обществом (далее-Методика расчета резервов).</p>

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита. <p>Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются в бухгалтерском балансе за вычетом резерва под обесценение. Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств в соответствии с Методикой расчета резервов.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>В состав финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости Общество относит активы, приобретаемые с целью продажи в краткосрочной перспективе. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента и признаются текущими расходами. После первоначального признания для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов в приоритете использование наблюдаемых рыночных данных (некорректируемые биржевые данные). При отсутствии текущих рыночных цен на активном рынке используются методы оценки, которые максимально включают в себя общедоступные рыночные данные и минимально исходные данные, недоступные широкому кругу пользователей. По данной категории активов оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам не создается. Переоценка финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток осуществляется на последний календарный день месяца.</p>

12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none">- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Затраты, связанные с приобретением активов, входящих в данную группу включаются в первоначальную стоимость финансового инструмента.</p> <p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, подлежат переоценке на ежемесячной основе и в момент поступления и выбытия финансового актива с отражением изменений в составе прочего совокупного дохода. Общество оценивает финансовые активы на обесценение и формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки.</p>
----	--	---

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Общество относит финансовые активы в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков; - договорные условия обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. <p>Общество первоначально признает финансовые активы, оцениваемых по амортизированной стоимости - средства в кредитных организациях и банках -нерезидентах, выданные займы, прочие размещенные средства, дебиторскую задолженность по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, дальнейший учет ведет по амортизированной стоимости.</p> <p>В качестве рыночной ЭСП для договоров займов Обществом принимается безрисковая процентная ставка (кривая бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ, ГКО)), определенной Московской биржей на дату выдачи займа и соответствующая сроку конкретного договора. Порядок и периодичность расчета амортизированной стоимости по договорам займов, критерий существенности, аналогичны порядку учета банковских вкладов (депозитов).</p> <p>Дебиторская задолженность представляет собой непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, за исключением тех из них, которые Общество намерено продать в ближайшем будущем. Дебиторская задолженность по расчету с покупателями и заказчиками возникает вследствие договорных отношений между Обществом и контрагентами. Дебиторская задолженность Общества представляет собой начисленное, но не выплаченное на отчетную дату вознаграждение оказание услуг регистратора.</p> <p>Общество формирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в соответствии с Методикой расчета резервов.</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Отсутствует объект учета
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение за вычетом резерва под обесценение.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Отсутствует объект учета
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании Общество оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью финансового обязательства понимается величина, по которой финансовое обязательство оценивается при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашения финансового обязательства.</p> <p>Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.</p> <p>К финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости относятся средства клиентов, кредиты, займы и прочие привлеченные средства (включая обязательства по аренде), выпущенные долговые ценные бумаги, кредиторская задолженность.</p> <p>Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.</p>
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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	Отсутствует объект учета
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	Отсутствует объект учета
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	Отсутствует объект учета
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Основное средство - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Минимальным объектом учета, признаваемым в качестве инвентарного объекта, является объект, стоимость которого более 100 000 рублей для основных средств. К однородным группам основных средств относятся: земельные участки, здания и сооружения, автотранспортные средства, офисное, компьютерное оборудование и вычислительная техника, мебель.</p> <p>Основные средства для всех групп, кроме земельных участков и зданий учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В конце каждого отчетного года Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии признаков обесценения Общество производит оценку возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования.</p> <p>Земельные участки и здания учитываются по переоцененной стоимости. Переоценка земельных участков и зданий производится по состоянию на 31 декабря. Проведение ежегодных переоценок не требуется, если справедливая стоимость подвергается лишь незначительным изменениям. Тогда переоценка объектов основных средств производится один раз в 5 лет.</p> <p>Переоценка отражается путем уменьшения первоначальной стоимости переоцениваемого объекта, отраженной на балансовом счете по учету основных средств на дату переоценки, на сумму накопленной амортизации и последующего пересчета ее до справедливой стоимости.</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	<p>Вся сумма прироста стоимости при переоценке за вычетом относящегося к объекту основных средств остатка на счете по учету уменьшения добавочного капитала на отложенный налог на прибыль переносится непосредственно на нераспределенную прибыль при выбытии или продаже объекта основных средств.</p>

27	<p>Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Амортизацией является систематическое в течение срока полезного использования объекта основных средств погашение его амортизируемой величины, которая определяется как первоначальная или переоцененная стоимость основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств - сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования; - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной (не превышает 20% от валюты баланса); - ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена.
28	<p>Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения</p>	<p>Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.</p>
<p>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</p>		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или 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 надлежащим образом оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права 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-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка:</p> <ul style="list-style-type: none"> - лицензии; - программные продукты; - объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвил); - патенты. <p>Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.</p>
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества, включая возмещаемый налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</p>

31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Неприменимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования отсутствуют.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	<p>Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. <p>В Обществе применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования анализируются на предмет возможного пересмотра в конце каждого отчетного года.</p>
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
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	<p>Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора. Вознаграждения работникам включают следующие виды: краткосрочные вознаграждения и выходные пособия.</p> <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета либо в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества существует обязанность по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов, условий трудовых договоров; - величина обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. <p>При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в виде резерва неиспользованных отпусков не позднее последнего календарного дня каждого квартала.</p> <p>Обязательства по оплате страховых взносов признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества.</p>
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Неприменимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Неприменимо

Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Договоры аренды признаются как активы в в форме права пользования и соответствующие обязательства на дату начала аренды. Обязательство оценивается в сумме равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по стоимости, включающей: суммы первоначальной оценки обязательства по аренде, авансовые платежи, первоначальные прямые затраты и затраты на восстановление. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и корректируется с учетом переоценки арендного обязательства в результате пересмотра оценки или модификацией договора аренды. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока аренды. Краткосрочные договоры аренды офиса с учетом сложившейся практики заключения договора аренды на новый срок, и исходя из предполагаемого срока аренды офиса, классифицируются Обществом как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром. При его пересмотре соответствующим образом будут скорректированы будущие денежные потоки, учитываемые при оценке обязательств по аренде.</p>
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	<p>Общество использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды и для договоров аренды с низкой стоимостью базового актива. К краткосрочной аренде Общество относит договоры сроком не более 12 месяцев, которые Общество не имеет намерения продлевать. К аренде базового актива низкой стоимости Общество относит договоры аренды имущества, стоимость которого на дату начала аренды не превышает 1 000 тыс. руб. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде базового актива с низкой стоимостью признаются в качестве расходов в течение срока аренды.</p>
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Неприменимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	<p>Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях, публикуемая на официальном сайте Банка России.</p>

43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Не имеются
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	Отсутствует объект учета
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	<p>В качестве запасов Общество признает активы в виде запасных частей, инвентаря, принадлежностей, печатных изданий, которые будут употребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества. Запасы оцениваются при первоначальном признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Последующая оценка запасов производится по наименьшей из двух величин: себестоимости, чистой цене продажи.</p> <p>Запасы оцениваются Обществом по стоимости каждой единицы.</p> <p>В том случае, когда запасы представляют собой множество взаимозаменяемых (однородных) единиц, их оценка осуществляется:</p> <ul style="list-style-type: none"> по средневзвешенной стоимости; <p>Затраты на запасы, предназначенные для управленческих нужд не включаются в стоимость запасов, а признаются расходами периода, в котором были понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы").</p>

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> — у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; — представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды — возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. <p>Если вероятность наличия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее отсутствия, Общество признает оценочное обязательство (при соблюдении критериев признания). Если вероятность отсутствия существующей обязанности на конец отчетного периода превышает вероятность ее наличия, Общество раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным.</p> <p>Для признания (прекращения признания или корректировки) в бухгалтерском учете резерва - оценочного обязательства, Общество формирует профессиональное суждение, в котором указывает сумму резерва - оценочного обязательства, представляющую собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых для урегулирования существующего обязательства.</p> <p>Резерв - оценочное обязательство Общество пересматривает один раз в квартал по состоянию на конец квартала.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. После первоначального признания отражается по амортизированной стоимости. Долгосрочная кредиторская задолженность со сроком исполнения более 12 месяцев дисконтируется с использованием метода эффективной процентной ставки.</p> <p>Прекращение признание кредиторской задолженности прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором

48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	<p>Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой акционеры несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную акционерами, которая регистрируется в соответствии с законодательством.</p> <p>Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала.</p> <p>Добавочный капитал формируется за счет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного акционерам Общества; - внесенных вкладов в имущество Общества; - прироста стоимости основных средств при переоценке; - переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - отложенного налога на прибыль <p>Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.</p>
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	<p>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 могут быть приобретены и удерживаться самим Обществом или другими участниками. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p>
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный фонд в размере 4 480 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.</p>

51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенный налог отражается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности и их налогооблагаемой базой. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течении периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства Российской Федерации, действующих на конец отчетного периода и отражаются в бухгалтерском учете ежеквартально. Отложенные налоговые обязательства отражаются при возникновении налогооблагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые активы, возникающие из перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованные для уменьшения налога на прибыль, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах, против которой могут быть использованы временные разницы. В той мере, в которой у Общества отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на перенесенные на будущее налоговые убытки, не использованные для уменьшения налога на прибыль, в течение срока, установленного законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, отложенный налоговый актив не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается ежеквартально, и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p>
52	Порядок отражения дивидендов	<p>Общество отражает суммы начисленного промежуточного распределения прибыли и распределения прибыли, начисленного по решению годового собрания, которые списываются в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания акционеров о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между акционерами</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Неприменимо

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства в кассе	10	10	5	5
2	Расчетные счета	95	95	28 455	28 455
3	Итого	105	105	28 459	28 459
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31.12.2024 года: в 1 кредитной организации) Денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 и на 31.12.2024 отсутствуют. По состоянию на 31.12.2025 года все денежные средства сконцентрированы в банке-резиденте с высоким кредитным рейтингом (На 31.12.2024 год все денежные средства сконцентрированы в банке-резиденте с высоким кредитным рейтингом)			

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	105	28 459
2	Итого	105	28 459

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	40	40
2	расчетные счета	40	40
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	40	40
4	расчетные счета	40	40
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(80)	(80)
6	расчетные счета	(80)	(80)

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	213 500	213 500	193 683	(192)	193 492
2	Итого	213 500	213 500	193 683	(192)	193 492
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у Общества были остатки депозитов в 2х кредитных организациях (на 31.12.2024 года: в 3х кредитных организациях). По состоянию на 31.12.2025 года все депозиты сконцентрированы в банках-резидентах с высоким кредитным рейтингом (На 31.12.2024 год все депозиты сконцентрированы в банках-резидентах с высоким кредитным рейтингом)				

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	192	192
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	192	192
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	80	80
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	80	80
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(272)	(272)
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(272)	(272)

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	399	399
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	399	399
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 019	1 019
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 019	1 019
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 226)	(1 226)
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(1 226)	(1 226)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	192	192
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	192	192

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

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

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин. 0,01 % / Макс. 23,30 %	Мин. дата 1 день /Макс. дата 181 день	Мин. 0,01 % /Макс. 22,90 %	Мин. дата 1 день /Макс. дата 180 дней

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	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	4 464	(2 847)	1 617	4 270	(3 457)	813
2	Прочее	44	(44)	-	38	(36)	2
3	Итого	4 508	(2 891)	1 617	4 307	(3 493)	815
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2025 г. представлена задолженностью клиентов по деятельности Общества на основании лицензии на осуществление деятельности регистраторов по ведению реестра владельцев ценных бумаг в сумме 1 617 тысяч рублей (на 31.12.2024 г.: 813 тысяч рублей).					

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

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	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, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке		
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	71	3 422	3 493
2	дебиторская задолженность клиентов	71	3 386	3 457
3	прочее	-	36	36
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	491	(284)	206
5	дебиторская задолженность клиентов	483	(284)	198
6	прочее	8	-	8
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(22)	(787)	(809)
8	дебиторская задолженность клиентов	(22)	(787)	(809)
9	Прочие изменения, в том числе:	274	(274)	-
10	дебиторская задолженность клиентов	274	(274)	-
11	прочее	-	-	-
12	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	814	2 077	2 891
13	дебиторская задолженность клиентов	806	2 041	2 847
14	прочее	8	36	44

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	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, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке		
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	35	3 346	3 381
2	дебиторская задолженность клиентов	30	3 342	3 372
3	прочее	5	4	9
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	36	76	112
5	дебиторская задолженность клиентов	41	44	85
6	прочее	(5)	32	27
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	71	3 422	3 493
8	дебиторская задолженность клиентов	71	3 386	3 457
9	прочее	-	36	36

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	980	49	415	1 444
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 376	110	891	2 377
3	накопленная амортизация	(397)	(60)	(476)	(933)
4	Поступление	207	28	46	281
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	(89)	(1)	(12)	(102)
6	накопленная амортизация	89	1	12	102
7	Амортизация	(293)	(24)	(143)	(460)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	893	53	319	1 265
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 494	136	926	2 557
10	накопленная амортизация	(601)	(83)	(607)	(1 291)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	893	53	319	1 265
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 494	136	926	2 557
13	накопленная амортизация	(601)	(83)	(607)	(1 291)
14	Поступление	41	30	12	83
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	(58)	(28)	(303)	(388)
16	накопленная амортизация	58	28	303	388
17	Амортизация	(325)	(48)	(153)	(525)
18	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	609	36	178	824
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 535	166	938	2 640
20	накопленная амортизация	(926)	(130)	(760)	(1 816)
21	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют.			

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	15 149	398	-	15 547
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	15 276	668	881	16 826
3	накопленная амортизация	(127)	(270)	(881)	(1 279)
4	Поступление	-	132	-	132
5	Амортизация	(127)	(66)	-	(194)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	15 022	463	-	15 485
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	15 276	800	881	16 957
8	накопленная амортизация	(254)	(337)	(881)	(1 472)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	15 022	463	-	15 485
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	15 276	800	881	16 957
11	накопленная амортизация	(254)	(337)	(881)	(1 472)
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(793)	(793)
13	накопленная амортизация	-	-	793	793
14	Амортизация	(127)	(82)	-	(209)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	14 895	382	-	15 276
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	15 276	800	88	16 164
17	накопленная амортизация	(381)	(419)	(88)	(888)
18	Текстовое пояснение	<p>В 2025 и 2024 годах в графе "Земля, здания и сооружения" отражена стоимость встроенных офисных помещений в здании и земельный участок под зданием, используемых Обществом для оказания услуг. По строке «Прочее» на 31.12.2025 отражено основное средство (средство связи - смартфон), полностью амортизированное.</p> <p>По мнению руководства в 2025и 2024 годах балансовая стоимость основных средств примерно равна их оценочной справедливой стоимости.</p>			

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты с персоналом	59	59	4	4
2	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 461	2 461	942	942
4	Итого	2 521	2 521	946	946
5	Текстовое пояснение	По мнению руководства балансовая стоимость прочих активов на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. примерно равна их оценочной справедливой стоимости.			

Примечание 10. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	
1	2	3	4	5	6
1	Поступление (создание)	-	1 481	13	1 494
2	Признание в составе расходов	-	(1 481)	(13)	(1 494)
3	Поступление (создание)	-	2 056	58	2 115
4	Признание в составе расходов	-	(2 056)	(58)	(2 115)

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	20
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	36	54
3	Кредиторская задолженность перед регистраторами	15	17
4	Прочее	1 536	10 857
5	Итого	1 607	10 948
6	Текстовое пояснение	По статье "Прочая кредиторская задолженность" на 31.12.2025 отражены: кредиторская задолженность по проведению аудита - 342 тыс.руб., задолженность по перечислению дивидендов и других выплат по поручению клиентов – 1 193 тыс.руб., прочее 1 тыс.руб. (на 31.12.2024 по статье "Прочая кредиторская задолженность" отражены: задолженность по перечислению дивидендов и других выплат по поручению клиентов 10 856 тыс.руб., прочее 1 тыс.руб.)	

Примечание 12. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	399	312
2	Расчеты с персоналом	1 033	895
3	Расчеты по социальному страхованию	496	269
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	8 070	7 991
5	Итого	9 997	9 468

Примечание 13. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 31 декабря 2023 г.	8 960 000	89 600	89 600
2	На 31 декабря 2024 г.	8 960 000	89 600	89 600
3	На 31 декабря 2024 г.	8 960 000	89 600	89 600
4	На 31 декабря 2025 г.	8 960 000	89 600	89 600
5	Текстовое пояснение	<p>Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 89 600 тыс. руб.(на 31.12.2024г.: 89 600 тыс. руб.). Уставный капитал состоит из 8 960 000 штук обыкновенных именных акций номиналом 10 рублей (номер государственной регистрации 1-01-17956-Р). Все выпущенные в обращение акции были полностью оплачены. Каждая акция предоставляет право одного голоса. Уставный капитал был сформирован за счет вкладов акционеров в российских рублях. На балансе Общества на 31.12.2025г. и на 31.12.2024г. года числятся собственные акции, выкупленные у акционеров в количестве 560 тыс. штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 10 руб. за акцию на сумму 18 988 тыс. руб. в 2010 году. Акции находятся на казначейском счете эмитента.</p>		

Примечание 13. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 13.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	<p>Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Контроль за выполнением норматива достаточности собственных средств (капитала), установленного Центральным Банком Российской Федерации, осуществляется на ежемесячной основе, путем формирования отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества, а также представляются в Центральный Банк Российской Федерации. Регулярный мониторинг уровня достаточности капитала позволяет Обществу прогнозировать уровень необходимых инвестиций в капитал.</p> <p>Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2025 г. не менее 100 000 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. не менее 100 000 тыс. руб.).</p> <p>На 31.12.2025 г. величина собственных средств Общества составляет 228 972 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. : 211 501 тыс. руб.).</p>
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	<p>В течение 2025 и 2024 гг. нарушений требований к величине собственных средств (капитала), установленных Банком России, не было.</p>
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	<p>У Общества отсутствуют прочие резервы. В соответствии с Уставом Общества сформирован резервный фонд в размере на 31.12.2025 в сумме 4480 тыс.руб., на 31.12.2024 в сумме 4480 тыс.руб.</p>

Примечание 14. 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

**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 Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.**

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	431	431
2	ценные бумаги	431	431
3	Итого	431	431

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	43 652	39 002
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	43 222	38 859
3	прочее	430	143
4	Итого	43 652	39 002

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	15 557	15 529
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	13 511	18 058
3	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	1 081	1 020
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	7 387	6 924
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	9 057	2 845
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	276	256
7	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	34	40
8	Итого	46 903	44 673
9	Всего	46 903	44 673

Примечание 17. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	(39 565)	(35 649)
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	(11 640)	(10 289)
3	Прочее	(677)	(1 039)
4	Итого	(51 882)	(46 977)
5	Текстовое пояснение	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды и составляют 11 640 тыс.руб. (за 2024 год: 10 289 тыс.руб.) По строке "Прочее" отражены расходы за 2025 год: на медицинское страхование (ДМС) в сумме 465 тыс.руб. на профессиональное обучение в размере 147 тыс.руб., прочее 65 тыс.руб., за 2024 год: на медицинское страхование (ДМС) в сумме 905 тыс.руб. на профессиональное обучение в размере 70 тыс.руб., прочее 64 тыс.руб.	

Примечание 18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Почтовые расходы	(1 899)	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(28)	(47)
3	Расходы на услуги трансфер-агентов	(20)	(16)
4	Итого	(1 947)	(63)

Примечание 19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(438)	(382)
2	Амортизация основных средств	(209)	(194)
3	Амортизация нематериальных активов	(525)	(460)
4	Расходы по аренде	(1 314)	(1 147)
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	(1 376)	(1 387)
6	Расходы по страхованию	(480)	(486)
7	Расходы на рекламу и маркетинг	(107)	(36)
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	(1 977)	(1 434)
9	Представительские расходы	(325)	(196)
10	Транспортные расходы	(35)	(49)
11	Расходы на служебные командировки	(405)	(400)
12	Прочие хозяйственные расходы	(621)	(660)
13	Неустойки (штрафы, пени)	(5)	-
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(79)	(75)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(478)	(459)
16	Прочее	(4 781)	(4 918)
17	Итого	(13 154)	(12 284)
18	Текстовое пояснение	<p>Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной за 2025 год, составило 342 тыс. руб., из которых 0 тыс.руб. были оплачены в 2025 году и 342 тыс. руб. подлежит оплате в 2026 году. Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной за 2024 год, составило 310 тыс. руб., из которых 0 тыс.руб. были оплачены в 2024 году и 310 тыс. руб. оплачены в 2025 году. Вознаграждения за иные аудиторские и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2025 и 2024 году отсутствовали.</p> <p>За 2025 год в составе строки "Прочее" отражены расходы: плата за использование и обслуживание компьютерных программ – 2 383 тыс. руб., оргтехника, материалы, канцелярские и хоз.товары – 1 984 тыс.руб. прочие - 414 тыс. руб. (за 2024 год: плата за использование и обслуживание компьютерных программ – 1 742 тыс. руб., оргтехника, материалы, канцелярские и хоз.товары – 1 435 тыс.руб., почтовые расходы – 1716 тыс.руб., прочее – 25 тыс.руб.)</p>	

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	701	861
2	Итого	701	861
3	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" отражены доходы: услуги по направлению информации в депозитарии и услуги по размещению информации на информационном портале: за 2025 год - 395 тыс.руб., за 2024 год - 417 тыс.руб., Списание кредиторской задолженности с истекшим сроком давности: за 2025 год – 20 тыс.руб., за 2024 год – 43 тыс.руб., прочие доходы: за 2025 год – 286 тыс.руб., за 2024 год – 401 тыс.руб.	

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	(10)	-
2	Прочее	(4 570)	(4 029)
3	Итого	(4 580)	(4 029)
4	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" отражены расходы: взносы по единому тарифу с выплат совету директоров и ревизионной комиссии: за 2025 год – 3 936 тыс.руб., за 2024 год – 3 275 тыс.руб., Членские взносы в СРО ЦО: за 2025 год – 461 тыс.руб., за 2024 год – 462 тыс.руб., Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль: за 2025 год – 173 тыс.руб., за 2024 год – 286 тыс.руб.	

Примечание 21. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество арендует объекты недвижимости (помещения) офисов в городах: Пермь, Москва, Нижний Новгород, Йошкар-Ола, Ревда, Лысьва, Дзержинск, Павлово для осуществления основной деятельности. Аренда по договорам краткосрочная, сроками менее года
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Договорами аренды помещений предусмотрено включение в арендную плату расходов на коммунальные платежи
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Отсутствует
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	Неприменимо
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не имели место
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не имели место
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Фактическая стоимость активов в форме права пользования и обязательства по аренде пересматривались при увеличении арендной платы.
9	Текстовое пояснение	Общество на 31.12.2025 и на 31.12.2024 не имело активов в форме права пользования и обязательства по аренде.

Примечание 21. Аренда

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

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(3 121)	(2 877)
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(3 121)	(2 877)
3	Итого	(3 121)	(2 877)

Примечание 22. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	5 215	4 284
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(52)	956
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	5 163	5 240
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	-	1 211
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 163	4 029
	Текстовое пояснение	Общество применяет общую систему налогообложения. Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12. Текущая ставка по налогу на прибыль в 2025 году 25% (В 2024 году 20%).	

Примечание 22. Налог на прибыль

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

Таблица 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	19 679	21 216
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	4 920	4 243
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	243	(1 275)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	243	(1 275)
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	1 061
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 163	4 029

Примечание 22. Налог на прибыль

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Задолженность перед персоналом, включая задолженность по страховым взносам	382	92	290
2	Денежные средства и депозиты	-	(48)	48
3	Амортизация переоцененных основных средств	96	32	64
4	Прочее	812	(65)	877
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 289	10	1 279
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 289	10	1 279
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
7	Основные средства и земля	(6 057)	-	(6 057)
8	Расчеты по начисленным доходам по акциям, паям, долям	-	42	(42)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 057)	42	(6 099)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(4 768)	52	(4 820)
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(4 768)	52	(4 820)

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Задолженность перед персоналом, включая задолженность по страховым взносам	290	63	-	227
2	Денежные средства и депозиты	48	(40)	-	88
3	Амортизация переоцененных основных средств	64	39	-	25
4	Прочее	877	202	-	675
5	Общая сумма отложенного налогового актива	1 279	264	-	1 015
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 279	264	-	1 015
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
7	Основные средства	(6 057)	-	(1 211)	(4 845)
8	Расчеты по начисленным доходам по акциям, паям, долям	(42)	(8)	-	(34)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(6 099)	(8)	(1 211)	(4 879)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(4 820)	255	(1 211)	(3 864)
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(4 820)	255	(1 211)	(3 864)

Примечание 23. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>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</p>	<p>В целях управления кредитным риском Общество применяет метод экспертных оценок и осуществляет следующие процедуры:</p> <p>1.Выявление и анализ кредитных рисков, присущих деятельности Общества 2.Группировка и определение ключевых индикаторов риска (КИР), присущих разным типам контрагентов (клиенты, банки, прочие контрагенты) и долговым инструментам 3.Кредитный риск оценивается на основе внутренних экспертных оценок и статистических данных деятельности Общества в размере наиболее вероятной величины финансовых потерь, учитывая следующие критерии: - кредитные рейтинги кредитных организаций, в которых Общество размещает денежные средства, присваиваемые рейтинговыми агентствами в соответствии с требованиями Банка России; - анализ финансового состояния клиентов и контрагентов Общества, размера и качества их задолженности (обязательств), текущей платежеспособности, возможности принудительного взыскания задолженности и т.п.; 4.Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество: - осуществляет анализ кредитного риска контрагентов/эмитентов ценных бумаг/ клиентов по ряду критериев, утвержденных в регламентах Общества; - осуществляет регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности и клиентов и других контрагентов; - осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных депозитарных счетов, счетов, на которых обособливаются средства учредителей управления; - осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов); - принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств. Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии обстоятельств, определенных регламентами Общества. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) – средневзвешенное значение кредитных убытков, определенное с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в качестве весовых коэффициентов.Сумма ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), признаваемая в качестве оценочного резерва под убытки, зависит от степени ухудшения кредитного риска после первоначального признания.</p>
2	<p>Информация о подверженности организации кредитному риску</p>	<p>Значимый кредитный риск у Общества отсутствует, в связи с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности по вознаграждению за управление.</p>

3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Дефолт – невозможность выполнения контрагентом своих обязательств перед Обществом по выплатам процентов, основного долга или выпуску облигационных займов в полном объёме в срок. Вероятность дефолта – расчётная оценка вероятности наступления дефолта в течение заданного промежутка времени. Убыток в случае дефолта – расчётная оценка убытка, возникающего в случае дефолта, основана на разнице между денежными потоками, предусмотренными договором, и теми, которые кредитор ожидал бы получить, в том числе от залогового обеспечения. Признаками дефолта финансовых активов могут служить (не ограничиваясь ими) следующие события: 1. Более 90 календарных дней непрерывной просроченной задолженности на отчетную дату; 2. Более 30 календарных дней непрерывной просроченной задолженности для операций с финансовыми организациями и эмитентами ценных бумаг на отчетную дату; 3. Дебитор был признан судом банкротом, или суд ввел процедуры банкротства; 4. Инициирование процесса ликвидации дебитора; 5. Включение дебитора в Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму; 6. Отзыв лицензии и введение временной администрации (применимо к финансовым организациям и эмитентам ценных бумаг); 7. Иные интервенции, свидетельствующие об утрате кредитоспособности дебитора.</p>
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	<p>Общество прекращает признание финансового актива тогда и только тогда: - когда прекращаются обусловленные договором права требования на денежные потоки от финансового актива; - или Общество передает финансовый актив, и передача актива отвечает условиям прекращения признания ввиду того, что Общество передает в значительной степени риски и выгоды, связанные с владением данным активом. Общество также оценивает, в какой степени она сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом. При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью и полученным возмещением признается в составе прибыли или убытка. Если Общество не передает и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением переданным активом, и сохраняет контроль над переданным активом, оно продолжает признавать переданный актив в пределах своего продолжающегося участия. При выбытии (реализации) ценных бумаг их стоимость увеличивается на сумму дополнительных издержек (затрат), прямо связанных с их выбытием (реализацией). Финансовый результат при выбытии ценной бумаги, определяется как разница между стоимостью ценной бумаги (включая процентный доход, уплаченный при приобретении, начисленный процентный доход, премии и дисконты по долговой ценной бумаге), иными затратами по выбытию (реализации) ценной бумаги, результатом переоценки, и стоимостью возмещения, получаемого при выбытии (реализации) или погашении ценной бумаги. При выбытии дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, расходом признается стоимость приобретенного права требования. При погашении (возврате) займа или депозита, в бухгалтерском учете Общества подлежат отражению процентный доход, прочие доходы и прочие расходы (затраты по сделке) по договорам займа или по договорам банковского вклада, начисленные по дату возврата включительно. При погашении (возврате) займа или депозита, при уступке требования по договору займа или по договору банковского вклада, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество списывает на увеличение расходов накопленную в составе добавочного капитала сумму отрицательной переоценки денежных средств, выданных (размещенных) по договору займа или по договору банковского вклада.</p>

5	<p>Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе</p>	<p>Размер создаваемого резерва под ОКУ зависит от изменений кредитного качества по инструментам с момента первоначального признания. Определяются три Стадии обесценения инструмента: стадия 1 – финансовые инструменты, категория кредитного риска по которым «Низкая» или «Минимальная», не имело места значительного увеличения уровня кредитного риска с момента признания и резервы под которую создаются в размере 12-месячных ОКУ, а процентный доход рассчитывается от валовой балансовой стоимости; стадия 2 – финансовые инструменты, категория кредитного риска «средняя», по которым имело место значительное увеличение уровня кредитного риска с момента признания и резервы под которую создаются в размере ОКУ на весь срок жизни, а процентный доход рассчитывается от валовой балансовой стоимости, но актив не является кредитно-обесцененным; стадия 3 – по данному финансовому инструменту наступил дефолт или инструменту присвоена категория кредитного риска «Высокая», кредитно-обесцененные финансовые активы, резервы под которые создаются в размере ОКУ на весь срок жизни, а процентный доход рассчитывается от амортизированной стоимости. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки разницу между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Обществу в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые организация ожидает получить (т.е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставки. Любая корректировка признается в составе прибыли или убытка как прибыль или убыток от обесценения. Общество может группировать финансовые инструменты на основе общих характеристик кредитного риска с целью облегчения анализа, обеспечивающего своевременную идентификацию значительного увеличения кредитного риска. Общие характеристики кредитного риска могут включать, в том числе, следующее: - вид инструмента - рейтинги кредитного риска; - вид обеспечения (при его наличии); - дата первоначального признания; - оставшийся срок до погашения; - отрасль; - географическое местоположение заемщика; - стоимость обеспечения относительно финансового актива, если она влияет на вероятность наступления дефолта (например, займы без права регресса в некоторых юрисдикциях и отношение основной суммы займа к стоимости приобретенного актива).</p>
6	<p>Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>Общество применяет информацию, полученную с/из:- сайт Центрального Банка РФ https://www.cbr.ru- единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц https://fedresurs.ru; - единый федеральный реестр сведений о банкротстве https://bankrot.fedresurs.ru; - сайт кредитного рейтингового агентства АКРА (АО) https://www.acra-ratings.ru</p>

7	<p>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</p>	<p>Оценка ожидаемых кредитных убытков для финансового инструмента производится с помощью одного из трех подходов: а) общий подход (для всех кредитов и дебиторской задолженности, которые не подпадают по пп.б) и с)) - резерв под обесценение формируется на основе: 1. ожидаемых кредитных потерь в течение года (12 мес.) - для финансовых инструментов без признаков существенного ухудшения кредитного качества с момента первоначального признания; 2. ожидаемых кредитных потерь в течение всего срока жизни - для финансовых инструментов, по которым было выявлено существенное увеличение кредитного риска; 3. ожидаемых кредитных потерь в течение всего срока жизни - для финансовых инструментов, по которым было выявлено наличие признаков кредитного обесценения, которое для целей настоящей методики соответствует понятию дефолта. б) подход для кредитно-обесцененных активов (применяется к резервированию для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) резерв под обесценение формируется в размере накопленных изменений в величине ожидаемых кредитных потерь за весь срок жизни инструмента; с) упрощенный подход (применяется для дебиторской задолженности), оценочный резерв формируется в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия актива. Вероятность дефолта (PD) определяется на основании кредитного рейтинга, присвоенного контрагенту на дату первоначального признания и на дату оценки. В случае если финансовому активу (эмитенту/эмиссии) присвоено несколько рейтингов, для расчета ожидаемых кредитных убытков рекомендуется использовать максимальную вероятность дефолта среди всех присвоенных рейтингов. Для операций с ценными бумагами используется внешний рейтинг выпуска ценной бумаги. При отсутствии данного рейтинга используется рейтинг эмитента. Оценка осуществляется на момент времени с использованием доступной информации. Интервал оценки вероятности дефолта – в течение последующих 12 месяцев (стадия 1) или в течение всего срока жизни финансового инструмента (стадия 2 и 3). Значение PD для Стадии 3 равно 100%. На 3 Стадии по финансовым инструментам рассчитываются ОКУ в течение всего срока действия финансового инструмента При оценке финансового инструмента на стадии 1, срок действия которого меньше 12 месяцев, расчёт осуществляется на весь срок до погашения актива. Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств: - значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика; - систематическое нарушение условий договора, выраженное в неосуществлении или несвоевременном осуществлении платежа по договору; - предоставление уступки заемщику, связанной с финансовыми затруднениями заемщика, которая не была бы предоставлена в противном случае; - появление признаков банкротства заемщика; - исчезновение активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений; - покупка финансового актива с большой скидкой; - уменьшение стоимости залога; - иные события. Кредитно-обесцененный финансовый инструмент – финансовый актив, по которому произошли события, оказывающие негативное влияние на расчётные будущие денежные потоки (значительные финансовые затруднения эмитента или заемщика, нарушение условий договора, иные существенные события).</p>
8	<p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p>	<p>Оценка Обществом методов и процедур на соответствие рекомендуемым минимальным требованиям, изложенным в Международном стандарте финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в действующей редакции проводится на регулярной основе, не реже одного раза в год. В том числе, в следующих случаях: -при изменении качества и доступности статистической информации; -при пересмотре определения дефолта и критериев существенного повышения кредитного риска; -при поступлении обоснованных мнений от сотрудников Общества или сторонних экспертов о необходимости внесения изменений в модель.</p>
9	<p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения</p>	<p>Неприменимо.</p>

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

Примечание 23. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	95
2	расчетные счета	95
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	213 500
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	213 500
5	Итого	213 595

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	28 455
2	расчетные счета	28 455
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	193 492
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	193 492
5	Итого	221 946

Примечание 23. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.3

Номер показател	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 699
2	дебиторская задолженность клиентов	1 699
3	Итого	1 699

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.3

Номер показател	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В
1	2	3	4
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	610	103
2	дебиторская задолженность клиентов	610	95
3	прочее	-	8
4	Итого	610	103

Примечание 23. Управление рисками

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.4

Номер показател	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 809
2	дебиторская задолженность клиентов	2 766
3	прочее	44
4	Итого	2 809

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.4

Номер показател	Наименование показателя	Рейтинг С
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	45
2	дебиторская задолженность клиентов	45
3	Итого	45

Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	95	95
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215 118	215 118
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	213 500	213 500
4	дебиторская задолженность	1 617	1 617
5	Прочее	2 521	2 521
6	Итого активов	217 733	217 733
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 607)	(1 607)
8	кредиторская задолженность	(1 607)	(1 607)
9	Прочее	(9 997)	(9 997)
10	Итого обязательств	(11 604)	(11 604)
11	Чистая балансовая позиция	206 129	206 129

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

Таблица 23.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	28 459	28 459
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	194 306	194 306
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	193 492	193 492
4	дебиторская задолженность	815	815
5	Прочее	946	946
6	Итого активов	223 712	223 712
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(10 948)	(10 948)
8	кредиторская задолженность	(10 948)	(10 948)
9	Прочее	(9 468)	(9 468)
10	Итого обязательств	(20 416)	(20 416)
11	Чистая балансовая позиция	203 296	203 296

Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	320	123	1 162	1 606
2	кредиторская задолженность, в том числе:	321	123	1 162	1 607
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	-	-	20
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	36	-	-	36
5	кредиторская задолженность перед регистраторами	15	-	-	15
6	прочее	251	123	1 162	1 536
7	Итого обязательств	320	123	1 162	1 606

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

Таблица 23.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Без срока погашения	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 723	63	-	9 786
2	кредиторская задолженность, в том числе:	9 723	63	-	9 786
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	-	-	20
4	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	54	-	-	54
5	кредиторская задолженность перед регистраторами	17	-	-	17
6	прочее	9 632	63	-	9 695
7	Прочее	-	-	1 162	1 162
8	Итого обязательств	9 723	63	1 162	10 948

Примечание 23. Управление рисками

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

Таблица 23.7

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	105	-	-	-	105
2	расчетные счета	95	-	-	-	95
3	прочее	10	-	-	-	10
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	125 501	89 614	2	-	215 118
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	124 034	89 466	-	-	213 500
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	124 034	89 466	-	-	213 500
7	дебиторская задолженность, в том числе:	1 468	148	2	-	1 617
8	дебиторская задолженность клиентов	1 468	148	2	-	1 617
9	Итого активов	125 606	89 614	2	-	215 222
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(321)	(123)	-	(1 162)	(1 607)
11	кредиторская задолженность, в том числе:	(321)	(123)	-	(1 162)	(1 607)
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(20)	-	-	-	(20)
13	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(36)	-	-	-	(36)
14	кредиторская задолженность перед регистраторами	(15)	-	-	-	(15)
15	прочее	(251)	(123)	-	(1 162)	(1 536)
16	Итого обязательств	(321)	(123)	-	(1 162)	(1 607)
17	Итого разрыв ликвидности	125 285	89 491	2	(1 162)	213 615

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

Таблица 23.7

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства, в том числе:	28 459	-	-	-	28 459
2	расчетные счета	28 455	-	-	-	28 455
3	прочее	5	-	-	-	5
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	194 250	54	2	-	194 306
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	193 492	-	-	-	193 492
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	193 492	-	-	-	193 492
7	дебиторская задолженность, в том числе:	758	54	2	-	815
8	дебиторская задолженность клиентов	758	54	-	-	813
9	прочее	-	-	2	-	2
10	Итого активов	222 709	54	2	-	222 766
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(9 723)	(63)	-	(1 162)	(10 948)
12	кредиторская задолженность, в том числе:	(9 723)	(63)	-	(1 162)	(10 948)
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(20)	-	-	-	(20)
14	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(54)	-	-	-	(54)
15	кредиторская задолженность перед регистраторами	(17)	-	-	-	(17)
16	прочее	(9 632)	(63)	-	(1 162)	(10 857)
17	Итого обязательств	(9 723)	(63)	-	(1 162)	(10 948)
18	Итого разрыв ликвидности	212 986	(9)	2	(1 162)	211 817

Примечание 23. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 23.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	105	105
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215 118	215 118
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	213 500	213 500
4	дебиторская задолженность	1 617	1 617
5	Прочее	2 521	2 521
6	Итого активов	217 743	217 743
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(1 607)	(1 607)
8	кредиторская задолженность	(1 607)	(1 607)
9	Прочее	(9 997)	(9 997)
10	Итого обязательств	(11 604)	(11 604)
11	Чистая балансовая позиция	206 139	206 139

Обзор финансовых активов и обязательств оператора в разрезе основных валют
 На 31 декабря 2024 г.

Таблица 23.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	28 459	28 459
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	194 306	194 306
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	193 492	193 492
4	дебиторская задолженность	815	815
5	Прочее	946	946
6	Итого активов	223 712	223 712
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(10 948)	(10 948)
8	кредиторская задолженность	(10 948)	(10 948)
9	Прочее	(9 468)	(9 468)
10	Итого обязательств	(20 416)	(20 416)
11	Чистая балансовая позиция	203 296	203 296

Примечание 24. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Неприменимо
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Неприменимо
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	При определении переоцененной стоимости объектов использовались действующие цены на активном рынке аналогичных объектов основных средств, полученные из внешних источников, сведения об уровне цен, опубликованные в средствах массовой информации и специальной литературе, экспертные заключения оценщика о справедливой стоимости объектов основных средств и тому подобное. Справедливая стоимость нефинансовых активов (основных средств по группе Здания и земельные участки), отнесенных к Уровню 3, была определена на основании отчета независимого оценщика
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Для оценки справедливой стоимости основных средств (по группе Здания, земельные участки) использовалось экспертное заключение независимого оценщика. Независимым оценщиком применялись следующие подходы к оценке: рыночный подход, затратный подход, доходный подход.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Исходные данные Уровня 3: Ненаблюдаемые исходные данные в отношении определенного актива или обязательства. Используемые исходные данные для определения справедливой стоимости нефинансовых активов (основные средства по группе Здания, земельные участки), отнесенных к уровню 3 в иерархии: Используемые независимым оценщиком исходные данные - сопоставимые рыночные данные по ценам за 1 квадратный метр объектов-аналогов. Диапазон исходных данных варьируется от 11 тыс. руб. до 122 тыс. руб. за квадратный метр

Примечание 24. Справедливая стоимость

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 917	14 917
2	нефинансовые активы, в том числе:	14 917	14 917
3	основные средства (здания)	14 917	14 917

**Уровни в иерархии справедливой стоимости
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	14 917	14 917
2	нефинансовые активы, в том числе:	14 917	14 917
3	основные средства (здания)	14 917	14 917

Примечание 24. Справедливая стоимость

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

Таблица 24.3

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:	10	213 595	1 625	215 230	215 222
2	денежные средства, в том числе:	10	95	-	105	105
3	денежные средства в кассе	10	-	-	10	10
4	расчетные счета	-	95	-	95	95
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	213 500	1 625	215 126	215 118
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	213 500	-	213 500	213 500
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	213 500	-	213 500	213 500
8	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 625	1 625	1 617
9	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 617	1 617	1 617
10	прочее	-	-	8	8	-
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 607	1 607	1 607
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 607	1 607	1 607
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 607	1 607	1 607
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	20	20	20
15	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	36	36	36
16	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	15	15	15
17	прочее	-	-	1 536	1 536	1 536

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

Таблица 24.3

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:	5	222 138	1 544	223 686	222 766
2	денежные средства, в том числе:	5	28 455	-	28 459	28 459
3	денежные средства в кассе	5	-	-	5	5
4	расчетные счета	-	28 455	-	28 455	28 455
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	193 683	1 544	195 227	194 306
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	193 683	-	193 683	193 492
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	193 683	-	193 683	193 492
8	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 544	1 544	815
9	дебиторская задолженность клиентов	-	-	1 528	1 528	813
10	прочее	-	-	15	15	2
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	10 948	10 948	10 948
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10 948	10 948	10 948
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	10 948	10 948	10 948
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	20	20	20
15	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-	54	54	54
16	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	17	17	17
17	прочее	-	-	10 857	10 857	10 857

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2025 г.**

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	178	178
2	дебиторская задолженность	-	178	178
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	31	31
4	кредиторская задолженность	-	31	31
5	Прочие обязательства	424	-	424
6	Текстовое пояснение	У Общества имеются операции со связанными сторонами: ключевой управленческий персонал (члены Совета директоров, Генеральный директор); прочие связанные стороны (операции с акционерами Общества). Операции в 2025 и 2024 году включали: выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг; выплату вознаграждений членам Совета директоров; выплату заработной платы генеральному директору и сумму обязательств по оплате отпусков.		

**Остатки по операциям со связанными сторонами
На 31 декабря 2024 г.**

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	174	174
2	дебиторская задолженность	-	174	174
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	9 694	9 694
4	кредиторская задолженность	-	9 694	9 694
5	Прочие обязательства	198	-	198

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 422	1 422
2	Расходы на персонал	9 451	-	9 451
3	Общие и административные расходы	75	-	75
4	Прочие доходы	-	15	15
5	Прочие расходы	96	-	96

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 332	2 332
2	Расходы на персонал	20 679	-	20 679
3	Прямые операционные расходы	40	-	40
4	Прочие доходы	-	11	11
5	Прочие расходы	79	-	79

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	9 451	20 679
2	Итого	9 451	20 679
3	Текстовое пояснение	Общество выплачивает вознаграждения членам Совета директоров (начисленные суммы вознаграждений составили в 2025 году 14 150 тыс.руб; в 2024 году 12 184 тыс.руб.)	

Примечание 26. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Дивиденды не объявлялись и не выплачивались. События, произошедшие после окончания отчетного периода после отчетной даты, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности - отсутствовали.

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Поморцева О.В.
(инициалы, фамилия)

Дата подписи: 07.04.2026г.

