

## 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 некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, 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 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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 Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 2023 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.

## Ключевые вопросы аудита

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

Данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита, так как величина доходов от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг, характеризующих операционную деятельность Общества, являлась существенной для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества и составляла большую часть его финансового результата. Мы также считаем, что формирование выручки от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг по природе своей подвержено потенциальному риску искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок. Информация о выручке от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг раскрыта в примечании 41 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### *Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности клиентов*

Вопрос оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее – МСФО 9) по финансовым вложениям и дебиторской задолженности является значимым для нашего аудита в связи с тем, что процесс оценки обесценения является сложным и предполагает применение значительных суждений руководства Общества.

Мы уделили особое внимание вопросу обесценения дебиторской задолженности клиентов по оказанным Обществом услугам.

По состоянию на 31 декабря 2023 года балансовая стоимость дебиторской задолженности клиентов составила 1 611 тыс. рублей, а полная балансовая стоимость дебиторской задолженности клиентов – 4 983 тыс. рублей.

Информация об оценочных резервах под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности клиентов, а также подход Общества к оценке и управлению кредитным риском раскрыты в Примечаниях 12 и 52 к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

## Характер выполненных процедур в отношении ключевых вопросов аудита

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

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

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры включали:

- оценку применяемых Обществом внутренних документов, методик и моделей по расчету ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности клиентов;
  - анализ подходов Общества к оценке прогнозной информации и макроэкономических показателей, а также допущений, лежащих в основе расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности;
  - тестирование на выборочной основе и проверку исходные данные для целей расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности;
  - оценку достаточности раскрытий, сделанных Обществом в Примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в части созданных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.
- По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства Общества в отношении созданных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, в целом надлежащей.



## **Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров Обществом, 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 09.01.2024 г. № 10/2024/АЗ



Носова Светлана Николаевна  
Квалификационный аттестат  
аудитора 01-000579  
Член Саморегулируемой  
организации аудиторов Ассоциация  
«Содружество»  
ОПНЗ 22006053426

«27» марта 2024 года



## Отчетность некредитной финансовой организации

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 57401000000             | 43054319                               | 1025900763063                                  |                       |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2023 г.

Акционерное общество "Регистратор Интрако" / АО "Регистратор Интрако"

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

| Номер строки                    | Наименование показателя   | Примечания к строкам | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                               | 2   | 3                    | 4                     | 5                     |
| <b>Раздел I. Активы</b>         |   |                      |                       |                       |
| 1                               | Денежные средства   | 5                    | 1 100                 | 501                   |
| 2                               | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        |                      | 221 396               | 225 916               |
| 3                               | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 10                   | 219 754               | 224 727               |
| 4                               | дебиторская задолженность   | 12                   | 1 643                 | 1 189                 |
| 5                               | Нематериальные активы   | 18                   | 1 444                 | 1 639                 |
| 6                               | Основные средства и капитальные вложения в них                                    | 19                   | 15 547                | 15 327                |
| 7                               | Прочие активы   | 20                   | 873                   | 796                   |
| 8                               | Итого активов   |                      | 240 360               | 244 178               |
| <b>Раздел II. Обязательства</b> |   |                      |                       |                       |
| 9                               | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |                      | 13 290                | 27 242                |
| 10                              | кредиторская задолженность  | 26                   | 13 290                | 27 242                |
| 11                              | Обязательство по текущему налогу на прибыль                                       | 48                   | 0                     | 3 580                 |
| 12                              | Отложенные налоговые обязательства  | 48                   | 3 864                 | 3 899                 |
| 13                              | Прочие обязательства  | 29                   | 9 675                 | 1 038                 |
| 14                              | Итого обязательства   |                      | 26 830                | 35 760                |
| <b>Раздел III. Капитал</b>      |   |                      |                       |                       |
| 15                              | Уставный капитал  | 30                   | 89 600                | 89 600                |
| 16                              | Резервный капитал   | 30                   | 4 480                 | 4 480                 |
| 17                              | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)           | 30                   | (18 988)              | (18 988)              |
| 18                              | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов                       |                      | 19 381                | 19 381                |
| 19                              | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                      |                      | 119 056               | 113 945               |
| 20                              | Итого капитала  |                      | 213 530               | 208 419               |
| 21                              | Итого капитала и обязательств   |                      | 240 360               | 244 178               |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

07.03.2024г.



Поморцева О. В.

(инициалы, фамилия)

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 57401000000             | 43054319                               | 1025900763063                                  |                       |

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Регистратор Интрако" / АО "Регистратор Интрако"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420003  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

| Номер строки                              | Наименование показателя   | Примечания к строкам | За Январь-Декабрь 2023г. | За Январь-Декабрь 2022г. |
|---|---|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1   | 2   | 3                    | 4                        | 5                        |
| <b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>         |   |                      |                          |                          |
| 1   | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:  |                      | 24 542                   | 23 561                   |
| 2   | процентные доходы   | 34                   | 25 284                   | 23 448                   |
| 3   | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия  |                      | 168                      | 0                        |
| 4   | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 37                   | (910)                    | 113                      |
| 5   | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы   | 41                   | 43 669                   | 42 366                   |
| 6   | Расходы на персонал   | 42                   | (42 757)                 | (42 222)                 |
| 7   | Прямые операционные расходы   | 43                   | (72)                     | (33)                     |
| 8   | Общие и административные расходы  | 46                   | (12 868)                 | (11 362)                 |
| 9   | Прочие доходы   | 47                   | 1 269                    | 1 068                    |
| 10  | Прочие расходы  | 47                   | (1 895)                  | (1 727)                  |
| 11  | Прибыль (убыток) до налогообложения   |                      | 11 889                   | 11 651                   |
| 12  | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:   | 48                   | (2 600)                  | (1 364)                  |
| 13  | доход (расход) по текущему налогу на прибыль  | 48                   | (2 635)                  | (2 345)                  |
| 14  | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль   | 48                   | 35                       | 980                      |
| 15  | Прибыль (убыток) после налогообложения  |                      | 9 288                    | 10 287                   |
| <b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b> |   |                      |                          |                          |
| 16  | Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:  |                      | 0                        | 10 214                   |
| 17  | чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:   |                      | 0                        | 10 214                   |
| 18  | изменение резерва переоценки в результате переоценки и в результате обесценения основных средств и нематериальных активов   | 19                   | 0                        | 15 059                   |
| 19  | налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов   | 48                   | 0                        | (4 845)                  |
| 20  | Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период   |                      | 0                        | 10 214                   |
| 21  | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период  |                      | 9 288                    | 20 501                   |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи 07.03.2024г.

(подпись)



Томасова О. В.  
(инициалы, фамилия)





Отчетность некредитной финансовой организации

|                         |  |  |                       |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации |  |                       |
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 57401000000             | 43054319                               | 1025900763063                                  |                       |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2023 г.

Акционерное общество "Регистратор Интрако" / АО "Регистратор Интрако"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420005  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

| Номер строки   | Наименование показателя  | Примечания к строкам | За Январь - Декабрь 2023 | За Январь - Декабрь 2022 |
|--|--|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1  | 2  | 3                    | 4                        | 5                        |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |  |                      |                          |                          |
| 1  | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии   |                      | 43 956                   | 44 672                   |
| 2  | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги  |                      | (12 406)                 | (11 398)                 |
| 3  | Проценты полученные  |                      | 24 959                   | 23 592                   |
| 4  | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат   |                      | 168                      | 0                        |
| 5  | Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов  |                      | (12 626)                 | 22 663                   |
| 6  | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам  |                      | (42 200)                 | (41 532)                 |
| 7  | Оплата прочих административных и операционных расходов   |                      | (1 681)                  | (5 918)                  |
| 8  | Уплаченный налог на прибыль  |                      | (2 799)                  | 3 280                    |
| 9  | Прочие денежные потоки от операционной деятельности  |                      | (652)                    | (554)                    |
| 10   | Сальдо денежных потоков от операционной  |                      | (3 280)                  | 34 804                   |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |  |                      |                          |                          |
| 11   | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств |                      | (363)                    | 0                        |
| 12   | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов  |                      | (619)                    | (451)                    |
| 13   | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                         |                      | 4 900                    | (34 275)                 |
| 14   | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности   |                      | 3 919                    | (34 726)                 |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |  |                      |                          |                          |
| 15   | Сальдо денежных потоков за отчетный период   |                      | 639                      | 79                       |
| 16   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода   | 5                    | 501                      | 422                      |
| 17   | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода  | 5                    | 1 139                    | 501                      |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

  
(подпись) Оморова О. В.  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи 07.03.2024г.

