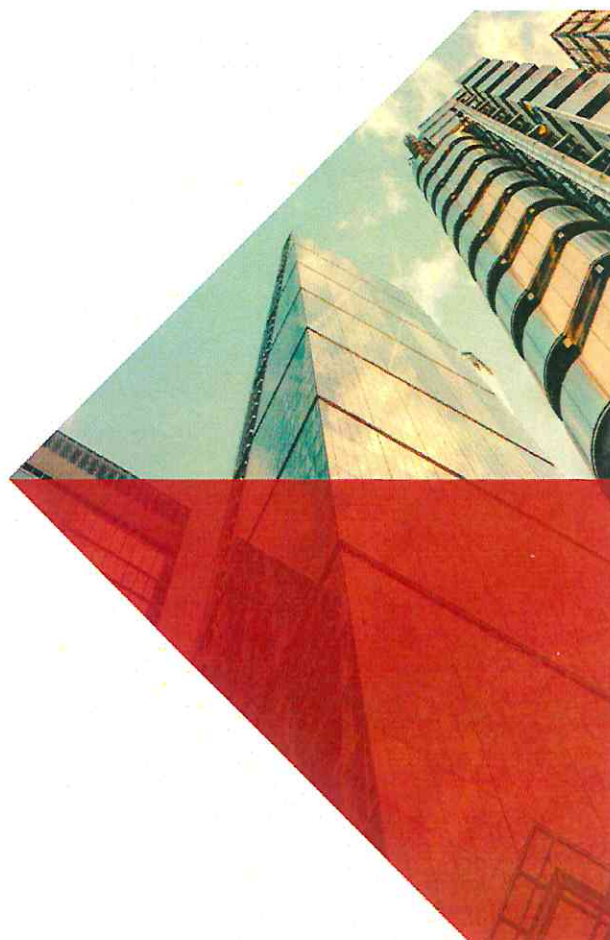


АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора

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

**Акционерного общества «Профессиональный
регистрационный центр»**



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»

Акционерам Акционерного общества «Профессиональный регистрационный центр»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Профессиональный регистрационный центр» (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 о движении денежных средств организации за 2025 год, отчета об изменениях капитала 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 правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

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, применимыми 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

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы выручки. Вознаграждение по договорам на оказание услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг является основным потоком выручки для Общества, характеризующим операционную деятельность Общества и существенно влияющим на величину прибыли. Кроме того, признание выручки 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 21 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

- рассмотрение последовательности применения учетной политики в отношении признания 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;
- 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 указанной 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 Общества, 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 Общества 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 Общества, 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
№ 5-2026-А3



Кандул Наталия Борисовна

Квалификационный аттестат аудитора
№ 03-000359

Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОПНЗ 22006051165

«10» апреля 2026 года

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293562000	50311069	1023802254574	3821010220

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Акционерное общество "Профессиональный регистрационный центр"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В

(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.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	91 700	89 323
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		7 165	5 913
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	7 128	5 868
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации		37	45
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		284 548	285 779
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7	271 544	270 438
7	займы выданные и прочие размещенные средства	8	51	51
8	дебиторская задолженность	9	12 953	15 290
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	1 994	1 373
10	Основные средства и капитальные вложения в них	11	44 224	36 361
11	Отложенные налоговые активы	28	9 931	9 153
12	Прочие активы	12	1 696	1 760
13	Итого активов		441 258	429 662
Раздел II. Обязательства				
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		53 874	42 523
15	средства клиентов	13	16 433	11 155
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	14	36 415	30 564
17	кредиторская задолженность	15	1 026	804
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль	28	6 519	3 125
19	Прочие обязательства	16	55 234	49 531
20	Итого обязательств		115 627	95 179
Раздел III. Капитал				
21	Уставный капитал	17	28 308	28 308
22	Резервный капитал	17	1 245	1 245
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		296 078	304 930
24	Итого капитала		325 631	334 483
25	Итого капитала и обязательств		441 258	429 662

Генеральный директор
(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**(ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ РАСШИФРОВКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ)**

Дополнительная расшифровка показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3
Уставный капитал		
1 Уставный капитал	24 903 300,00	24 903 300,00
2. Корректировка уставного капитала в соответствии с МСФО (IAS) 29	3 405 090,26	3 405 090,26

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293562000	50311069	1023802254574	3821010220

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2025 г.

Акционерное общество "Профессиональный регистрационный центр"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
1			69 850	59 294
2		18	1 260	(865)
3	вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	19	(8)	8
4	процентные доходы	20	68 777	60 144
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия в других организациях		549	515
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(728)	(508)
7	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	21	271 367	311 684
8	Расходы на персонал	22	(139 197)	(124 760)
9	Прямые операционные расходы	23	(45 869)	(41 365)
10	Процентные расходы	24	(3 830)	(3 358)
11	Общие и административные расходы	25	(48 169)	(94 718)
12	Прочие доходы	26	573	167
13	Прочие расходы	26	(3)	(122)
14	Прибыль (убыток) до налогообложения		104 722	106 822
15	Налог на прибыль, в том числе:	28	(26 911)	(20 063)
16	текущий налог на прибыль	28	(27 689)	(21 473)
17	отложенный налог на прибыль	28	778	1 410
18	Прибыль (убыток) после налогообложения		77 811	86 759
Раздел II. Прочий совокупный доход				
19	Итого совокупного дохода (расхода)		77 811	86 759

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

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 по мере
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКATO	Код организации	
45293562000	по ОКПО	ИНН
	50311069	3821010220
	ОГРН	
	1023802254574	

ОГЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За 2025 г.

Акционерное общество "Профессиональный регистрационный центр"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В

(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	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		28 308	1 245	292 383	321 936
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		28 308	1 245	292 383	321 936
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		28 308	1 245	292 383	321 936
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	86 759	86 759
5	Дивиденды (распределенная прибыль)	29	x	x	(74 212)	(74 212)
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		28 308	1 245	304 930	334 483
7	Остаток на 31 декабря 2024 г.		28 308	1 245	304 930	334 483
8	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		28 308	1 245	304 930	334 483
9	Остаток на 31 декабря 2024 г.		28 308	1 245	304 930	334 483
10	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	77 811	77 811
11	Дивиденды (распределенная прибыль)	29	x	x	(86 663)	(86 663)
12	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		28 308	1 245	296 078	325 631

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45293562000	50311069	1023802254574	3821010220

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2025 г.

Акционерное общество "Профессиональный регистрационный центр"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В

(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	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссион		274 739	351 067
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(45 883)	(41 354)
3	Проценты полученные		68 819	59 610
4	Проценты уплаченные		(3 830)	(3 358)
5	Поступления дивидендов (распределенной прибыли)		549	515
6	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		5 278	(68 445)
7	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(133 661)	(126 812)
8	Оплата прочих административных и операционных расходов		(36 136)	(83 271)
9	Уплаченный налог на прибыль		(24 296)	(29 254)
10	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 250)	653
11	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		104 329	59 351
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
12	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(3 095)	(583)
13	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(1 199)	(183)
14	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		490 000	400 000
15	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(491 000)	(470 000)
16	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 294)	(70 766)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
17	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(10 086)	(8 769)
18	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 086)	(8 769)
19	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)	29	(86 663)	(74 212)
20	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(96 749)	(82 981)
21	Сальдо денежных потоков за отчетный период		2 286	(94 396)
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	89 518	183 914
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	91 804	89 518

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

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)	№45-14013-000001 от 13 января 2004 года
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	Российская Федерация, 117452, Москва г, Балаклавский пр-кт, дом № 28В
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. у Общества открыты 5 (пять) филиалов на территории Российской Федерации: 1) 620026, Свердловская область, г. Екатеринбург, ул. Декабристов, д.14. 2) 664003, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Киевская, д.9А (на 31 декабря 2024 г. - 664003, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Киевская, д.7). 3) 600001, Владимирская область, г. Владимир, пр-кт Ленина, д.2 4) 153035, Ивановская область, г. Иваново, ул. Лежневская, д.119, помещ. 1002. 5) 350058, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Старокубанская, д.114/1. Филиалы на территории иностранных государств в 2025 г. и 2024 г. отсутствовали.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	Фактическая численность работников на 01.01.2025 -59 чел.; на 31.12.2025 г. -57 чел.

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	Общество обладает лицензией на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг. 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.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации. 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. В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. 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 по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности собственных средств для выполнения минимальных требований Банка России. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.

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 составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации: федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций.
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 выражены 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	На следующие статьи отчетности применение профессиональных оценок и мотивированных суждений при применении положений учетной политики оказывает наибольшее влияние: -дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости. Наиболее существенное воздействие на данную статью отчетности оказывает сумма оценочного резерва под обесценение; -Основные средства и капитальных вложений в них, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в части арендного актива и обязательства по аренде. Оценка зависит от принятого срока аренды; -Резервы-оценочные обязательства. Оценка обязательств зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения юристом Общества; -Отложенные налоговые активы. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Оценка вероятности включает суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности Общества.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	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.
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	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений покупательной способности функциональной валюты не производился.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причины 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: • 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.</p>

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>Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 01 января 2025 г.: • Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют» Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. • Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов: - Классификация финансовых активов: – Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам – Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. – Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии признания инструментов. - Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода. Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов. Стандарт требует от организаций раскрытия пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверху таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО). Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной отчетности» Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. По мнению руководства Общества, новые стандарты и поправки, к стандартам не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Общества</p>
9	<p>Раздел III. Принципы признания и база оценки финансовых инструментов</p> <p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>	<p>В состав денежных средств и их эквивалентов Общество относит денежные средства в кассе, денежные средства в пути, на расчетных счетах в банках, минимальные неснижаемые остатки и краткосрочные депозиты в банках, в случае, если первоначальный срок их погашения не превышает трех месяцев (срок погашения менее 90 дней, либо равен 90 дням), а также депозиты "овернайт" в банках. 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 ОКУ</p>

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, учитываются по амортизированной стоимости. Под амортизированной стоимостью понимается величина, в которой денежные средства, размещенные по договору банковского вклада, оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашении основной суммы долга, уменьшенная или увеличенная на сумму накопленной с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) амортизации разницы между первоначальной стоимостью и суммой погашения, а также за вычетом суммы, созданного резерва под обесценение. В качестве рыночной ЭСП Обществом принимается - средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) нефинансовых организаций в рублях на сопоставимых по срокам договорной ставки публикуемые в Статистическом бюллетене Банка России. При отсутствии на дату определения рыночной процентной ставки статистических данных Банка России, за рыночную ставку принимаются процентные ставки за последний месяц, по которому имеется доступная информация. Процентная ставка по договору банковского вклада признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 5%. Уровень существенности разницы между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭПС и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода определен Обществом в размере 5%.</p>
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовыми активами Общества, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток являются долевыми ценные бумаги. Если для долевого ценных бумаг имеется активный рынок, в отчетности они отражаются как классифицированные по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, а не котироваемые активы в отчетности отражаются как классифицированные по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации. Переоценка по справедливой стоимости производится - по всем ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток - в последний день месяца. В условиях активного рынка справедливой стоимостью ценных бумаг определяется на основании наблюдаемых котировок ценных бумаг, раскрываемых/публикуемых источника-ми информации. Российская биржа (ММВБ) - последняя цена спроса (котировка на покупку «last bid») на дату определения справедливой стоимости. Если организатор торгов не публикует данные о котировки "last bid", используется котировка "bid". Под прекращением признания ценной бумаги понимается списание ценной бумаги с учета на счетах баланса в результате выбытия (реализации) в связи с утратой прав на ценную бумагу, погашение ценной бумаги, либо невозможностью реализации прав, закрепленных ценной бумагой. У Общества за отчетный период отсутствуют долговые ценные бумаги.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный	Отсутствует объект учета

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. В указанную категорию попадают депозиты, размещенные в кредитных учреждениях и дебиторская задолженность. Финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка по амортизированной стоимости. Общество формирует резерв под обесценение денежных средств, размещенных по договору банковского вклада ежемесячно. Для расчета используется матрица дефолта рейтингового агентства «Эксперт РА». Под торгую дебиторскую задолженность, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Общество создает резервы под обесценение, согласно требованиям МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату. В качестве упрощения практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов, основанную на днях просрочки платежа для группировок различных сегментов клиентов с одинаковыми обстоятельствами возникновения убытков. Матрица оценочных резервов основывается на наблюдаемых исторических вероятностях дефолтов за прошлые периоды на протяжении срока существования торговой дебиторской задолженности и корректируется с учетом прогнозных оценок.</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	<p>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.</p>
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. Признание финансово обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. 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. 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	не применимо
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основное средство - объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказания услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, - при одновременном выполнении следующих условий: - объект способен принести Обществу экономические выгоды в будущем; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. 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. Основные средства для всех групп 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.
26	Способ переноса стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	У Общества отсутствуют основные средства, учитываемые по переоцененной стоимости
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве основного средства составляет 100 000 руб.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования основных средств устанавливается в месяцах и пересчитывается в фактические календарные дни. Срок полезного использования объектов основных средств Общества определяется Обществом на дату ввода в эксплуатацию. При этом за срок полезного использования принимается срок полезного использования, установленный по соответствующей группе: здания и сооружения, офисное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	<p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - 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. Общество объединяет в однородные группы нематериальные активы, схожие по характеру и использованию в Обществе. В отношении нематериальных активов применяется следующая группировка: - лицензии; - программные продукты, объекты прав интеллектуальной собственности; - деловая репутация (гудвилл); - патенты. 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, не включая возмещаемый налог на добавленную стоимость и иные возмещаемые налоги.</p>
31	Способ переноса 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	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: - 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 получить экономические выгоды. 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.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	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: 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.
35	<p>Раздел VIII. 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>	<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. 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. Обязательства по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, признаются некредитной финансовой организацией в случае, если: - 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, (вознаграждений) по итогам работы за год, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, может быть надежно определена. 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. 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
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</p> <p>Договоры аренды признаются как активы 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 300 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	В договорах аренды выкуп предмета аренды не предусматривается. Негарантированная ликвидационная стоимость равно нулю.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В договорах аренды отсутствует информация о процентной ставке. Для расчета используется ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договора аренды. При этом используется ставка за последний месяц, информация о котором доступна на дату начала аренды, опубликованная на сайте Банка России
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Согласно заключенным договорам аренды у Общества нет переменных арендных платежей, зависящих от ценовых индексов, процентных ставок и т.п.
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	Общество классифицирует внеоборотный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания его в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Для этого актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов (или выбывающих групп), и его продажа должна быть высоковероятной.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов Обществом признаются все активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежности, либо при изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества, либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. Обществом было принято решение о применении пункта 2 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 года N 180н, в соответствии с которым Общество признает запасы, предназначенные для управленческих нужд, расходами периода, в котором они понесены, не включая их в стоимость запасов.

46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резерв – оценочное обязательство признается при одновременном выполнении следующих условий:- у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события;- представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; - возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства. 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. 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. 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. Прекращение признания кредиторской задолженности прекращается в случае:- исполнения обязательства Обществом;- прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором</p>
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. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет:- эмиссионного дохода; - получения безвозмездного финансирования, предоставленного акционерам/участниками 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>
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	<p>По состоянию на отчетную дату Общество не имеет собственных выкупленных акций (долей).</p>

50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом Общества, в целях обеспечения финансовой надежности Общество создало Резервный капитал в размере 1245 тыс. рублей. (5% от уставного капитала). Резервный капитал предназначен для покрытия убытков Общества, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств, не может быть использован для иных целей. Резервный капитал не переоценивается.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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 течение 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.
52	Порядок отражения дивидендов	Общество отражает сумму распределения прибыли, начисленную по решению годового собрания, которая списывается в корреспонденции со счетом по учету нераспределенной прибыли после решения годового собрания акционеров о выплате (объявлении) сумм распределения части прибыли между акционерами
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета осуществляется на основе соответствующих действующих нормативных актов и МСФО (IAS)

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

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	Денежные средства в кассе	21	-	21	32	-	32
2	Расчетные счета	91 783	(104)	91 679	89 486	(195)	89 291
3	Итого	91 804	(104)	91 700	89 518	(195)	89 323
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества было были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2024 г.: в 1 кредитных организациях), сумма которых составляла свыше 600 тыс. руб. Общая сумма денежных средств в этих кредитных организациях на 31.12.2025 г. составляла 91 506 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. 83 230тыс. руб.) или 99.83 процентов (на 31.12.2024 г. 93.17 процентов) от общей суммы остатка денежных средств. По состоянию на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Общество не имеет каких-либо ограничений на использование денежных средств.					

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	91 700	89 323
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	104	195
3	Итого	91 804	89 518
4	Текстовое пояснение	<p>В 2025 году были осуществлены следующие финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов: в связи с изменением ежемесячной арендной платы были пересмотрены стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 15 168 тыс. руб.; в связи с заключением новых договоров аренды признан актива в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 1 331 тыс. руб.; в связи с изменением срока аренды были пересмотрены стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 413 тыс. руб.; в связи с расторжением договоров аренды списаны активы в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 975 тыс. руб. (в 2024 году были осуществлены следующие финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов: в связи с изменением ежемесячной арендной платы были пересмотрены стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 6 305 тыс. руб.; в связи с заключением новых договоров аренды признан актива в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 0,00 тыс. руб.; в связи с изменением срока аренды были пересмотрены стоимость актива в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 2 756 тыс. руб.; в связи с расторжением договоров аренды списаны активы в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 561 тыс. руб.).</p>	

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
За 2025 г.**

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
			по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	183	12	195
2	расчетные счета	183	12	195
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(79)	(12)	(91)
4	расчетные счета	(79)	(12)	(91)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	104	-	104
6	расчетные счета	104	-	104

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам
За 2024 г.**

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
			по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:		3	3
2	расчетные счета		3	3
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	183	9	192
4	расчетные счета	183	9	192
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	183	12	195
6	расчетные счета	183	12	195

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги	7 128	5 868
2	Итого	7 128	5 868

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, в том числе:	7 128	5 868
2	нефинансовых организаций	7 128	5 868
3	Итого	7 128	5 868

Примечание 7. 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 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	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	271 666	(122)	271 544	270 708	(270)	270 438		
2	Итого	271 666	(122)	271 544	270 708	(270)	270 438		
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества были остатки размещенных средств в 2х кредитных организациях (на 31.12.2024 г.: в 1 кредитных организациях), сумма которых составила свыше 1 000 тыс. руб. Общая сумма размещенных средств в этих кредитных организациях на 31.12.2025 г. составляла 271 666 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. -270 708 тыс. руб.) или 100 процентов (на 31.12.2024 г. -100 процентов) от общей суммы остатка размещенных средств. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. отсутствуют. У Общества отсутствуют средства в кредитных организациях с задержками платежа на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024							

Примечание 7. 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 2025 г.**

Таблица 7.2

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:	270	270
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270	270
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(148)	(148)
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(148)	(148)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	122	122
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	122	122
7	Текстовое пояснение	Уменьшение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2025г. произошло в связи с размещением депозитов в кредитных организациях с более высокой рейтинговой категорией, чем на 31.12.2024г. и, как следствие, уменьшением вероятности дефолта (PD) для кредитной организации, в которой размещены денежные средства Общества.	

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

Таблица 7.2

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	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	270	270
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270	270
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	270	270
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270	270

Примечание 7. 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-нерезидентах

Таблица 7.3

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. 14,90 % /Макс. 15,00 %	Мин. дата 06.2026 /Макс. дата 06.2026	Мин. 24,00 % / Макс. 24,00 %	Мин. дата 06.2025 / Макс. дата 06.2025

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

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	Прочее	51	51	51	51
2	Итого	51	51	51	51

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 9.1

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	16 960	(4 012)	12 948	19 707	(4 424)	15 283
2	Прочее	29	(24)	5	44	(37)	7
3	Итого	16 989	(4 036)	12 953	19 751	(4 461)	15 290
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по лицензированной деятельности, связанной с оказанием услуг регистратора на 31 декабря 2025 г. в размере 16 960 тыс. рублей (на 31.12.2024 г.: 19 707 тыс. рублей).					

Примечание 9. 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 2025 г.**

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Итого
		по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	893	3 568	4 461
2	дебиторская задолженность клиентов	893	3 531	4 424
3	прочее	-	37	37
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(10)	976	966
5	дебиторская задолженность клиентов	(10)	976	966
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	(1 391)	(1 391)
7	дебиторская задолженность клиентов	-	(1 378)	(1 378)
8	прочее	-	(13)	(13)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	883	3 153	4 036
10	дебиторская задолженность клиентов	883	3 129	4 012
11	прочее	-	24	24

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

Таблица 9.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Итого
		по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	1963	3 641	5 604
2	дебиторская задолженность клиентов	1963	3 622	5 585
3	прочее	-	19	19
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1 070)	1115	45
5	дебиторская задолженность клиентов	(1 070)	1091	21
6	прочее	-	24	24
7	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	(1 188)	(1 188)
8	дебиторская задолженность клиентов	-	(1 182)	(1 182)
9	прочее	-	(6)	(6)
10	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	893	3 568	4 461
11	дебиторская задолженность клиентов	893	3 531	4 424
12	прочее	-	37	37

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	1 063	585	524	-	2 172
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 209	2 548	852	-	6 609
3	накопленная амортизация	(2 146)	(1 963)	(328)	-	(4 437)
4	Поступление	-	-	-	183	183
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	150	33	-	(183)	-
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(37)	(5)	-	(42)
7	накопленная амортизация	-	37	5	-	42
8	Амортизация	(446)	(450)	(86)	-	(982)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	767	168	438	-	1 373
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 360	2 543	846	-	6 749
11	накопленная амортизация	(2 593)	(2 375)	(408)	-	(5 376)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	767	168	438	-	1 373
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 360	2 543	846	-	6 749
14	накопленная амортизация	(2 593)	(2 375)	(408)	-	(5 376)
15	Поступление	-	-	-	1 199	1 199
16	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	742	457	-	(1 199)	-
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	(16)	(123)	-	-	(139)
18	накопленная амортизация	16	123	-	-	139
19	Амортизация	(346)	(147)	(85)	-	(578)
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 163	478	353	-	1 994
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	4 086	2 877	846	-	7 809
22	накопленная амортизация	(2 923)	(2 399)	(493)	-	(5 815)
23	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2025 года и по состоянию на 31 декабря 2024 года признаки обесценения нематериальных активов отсутствуют. Затраты на создание нематериальных активов не включаются в себя затраты по займам. Все нематериальные активы амортизируются. У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе, объектов нематериальных активов, переданных Обществом в залог на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезной службы и нематериальные активы, созданные самим Обществом на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. В состав существующих объектов нематериальных активов входят лицензии (3 шт) общей стоимостью 1 101 тыс. руб. (что составляет более 55 % от общей балансовой стоимости нематериальных активов) с оставшимся сроком полезного использования более 20 месяцев.				

Приложение 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	3 967	820	5 958	140	27 747	-	38 632
2	первоначальная (первоначальная) стоимость	5 047	8 915	7 018	2 475	74 254	-	97 709
3	накопленная амортизация	(1 080)	(8 095)	(932)	(2 335)	(46 507)	-	(58 949)
4	накопленное обесценение	-	-	(128)	-	-	-	(128)
5	Поступление	-	-	-	-	-	493	493
6	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	490	-	-	-	(490)	-
7	Выбытие, в том числе:	-	-	(725)	-	(498)	-	(1 223)
8	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	(5)	(1 066)	(60)	(1 438)	-	(2 568)
9	накопленная амортизация	-	5	297	60	940	-	1 302
10	накопленное обесценение	-	-	44	-	-	-	44
11	Амортизация	(88)	(459)	(103)	(62)	(9 295)	-	(10 007)
12	Обесценение, в том числе:	-	-	(595)	-	-	-	(595)
13	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	(595)	-	-	-	(595)
14	Прочее	-	-	-	-	9 061	-	9 061
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	3 879	851	4 535	78	27 015	3	36 361
16	первоначальная (первоначальная) стоимость	5 047	9 400	5 952	2 415	81 877	3	104 694
17	накопленная амортизация	(1 168)	(8 549)	(738)	(2 337)	(54 862)	-	(67 654)
18	накопленное обесценение	-	-	(679)	-	-	-	(679)
19	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	3 879	851	4 535	78	27 015	3	36 361
20	первоначальная (первоначальная) стоимость	5 047	9 400	5 952	2 415	81 877	3	104 694
21	накопленная амортизация	(1 168)	(8 549)	(738)	(2 337)	(54 862)	-	(67 654)
22	накопленное обесценение	-	-	(679)	-	-	-	(679)
23	Поступление	-	-	-	-	-	3 235	3 235
24	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	3 134	-	104	-	(3 238)	-
25	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	(901)	-	(901)
26	первоначальная (первоначальная) стоимость	-	(3 398)	-	-	(2 071)	-	(5 469)
27	накопленная амортизация	-	3 398	-	-	1 170	-	4 567
28	Амортизация	(86)	(796)	(131)	(76)	(9 898)	-	(10 988)
29	Обесценение, в том числе:	-	-	(439)	-	-	-	(439)
30	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	(439)	-	-	-	(439)
31	Прочее	-	-	(439)	-	16 956	-	16 956
32	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	3 793	3 189	3 964	106	33 172	-	44 224
33	первоначальная (первоначальная) стоимость	5 047	9 136	5 952	2 519	96 762	-	119 416
34	накопленная амортизация	(1 254)	(5 947)	(870)	(2 413)	(63 590)	-	(74 074)
35	накопленное обесценение	-	-	(1 118)	-	-	-	(1 118)
36	Текстовое пояснение	<p>На 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств составила 9 307 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 7 313 тыс. руб.). На 31 декабря 2025 г. балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств составила 2030 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 2030 тыс. руб.). На отчетную дату У Общества отсутствовали объекты основных средств: пригоды для использования, но неиспользуемые объекты основных средств; переданные в залог; переданные в залог. На 31 декабря 2025 года по строке 50 "Прочее" в графе 7 отражена сумма 4822 тыс. руб., состоящая из суммы корректировки стоимости активов в форме права пользования в сторону увеличения, полученной в связи с пересчетом стоимости активов в форме права пользования при изменении арендной платы. По мнению Общества, представленная в Бухгалтерском балансе стоимость основных средств практически совпадает со справедливой стоимостью. Для определения справедливой стоимости недвижимости (кроме прав аренды) были использованы данные независимой организации профессиональных оценщиков. На 31 декабря 2025 г. обесценения по недвижимости нет. Общество продолжает использовать полностью самортизированные основные средства, первоначальная стоимость которых на 31 декабря 2025 г. составляет 5411 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 г. - 8601 тыс. руб.).</p>						

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	2	-	2
2	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 700	(4)	1 696	1 769	(11)	1 758
4	Запасы	51	(51)	-	-	-	-
5	Итого	1 751	(55)	1 696	1 771	(11)	1 760
6	Текстовое пояснение	По строке "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" отражаются авансы (предоплаты) уплаченные					

Примечание 12. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов	Итого
		Материалы	
1	2	3	4
1	Поступление (создание)	51	51
2	Создание резерва под обесценение	(51)	(51)
3	стоимость (или оценка)	51	51
4	резерв под обесценение	(51)	(51)
5	Текстовое пояснение	Запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе находящихся в залоге, нет.	

Примечание 12. Прочие активы

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов За 2025 г.

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	11	11
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	3	3
3	Списание за счет резерва	(10)	(10)
4	Резерв под обесценение на конец периода	4	4

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов За 2024 г.

Таблица 12.3

Номер показателя	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Итого
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало периода	60	60
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-
3	Списание за счет резерва	(49)	(49)
4	Резерв под обесценение на конец периода	11	11

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	16 433	11 155
2	Итого	16 433	11 155

**Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	36 415	30 564
2	Итого	36 415	30 564
3	Текстовое пояснение	Общество не предоставляло обеспечение по обязательствам на 31 декабря 2025 года и 31 декабря 2024 г. У Общества отсутствуют просрочки платежей по привлеченным средствам на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г.	

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Мин. - 15,64 % /Макс. - 18,76 %	Мин. дата - 1096 дн /Макс. дата - 1096 дн	Мин - 14,76% /Макс- 17,17%	Мин-1095 дн/Макс. - 1095 дн.

**Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	71	49
2	Кредиторская задолженность перед регистраторами	74	68
3	Прочее	881	687
4	Итого	1 026	804

Примечание 16. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с клиентами	12 987	12 027
2	Расчеты с персоналом	29 050	24 941
3	Расчеты по социальному страхованию	10 462	9 299
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 735	3 264
5	Итого	55 234	49 531

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	На 31 декабря 2023 г.	24 903 300	24 903	3 405	28 308
2	На 31 декабря 2024 г.	24 903 300	24 903	3 405	28 308
3	На 31 декабря 2024 г.	24 903 300	24 903	3 405	28 308
4	На 31 декабря 2025 г.	24 903 300	24 903	3 405	28 308
5	Текстовое пояснение	<p>Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 24 903 тыс. руб. (на 31.12.2024 г.: 24 903 тыс. руб.). Уставный капитал состоит из 24 903 300 штук обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 рубль. 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. Общество производило пересчет акционерного капитала в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» на сумму 3 405 тыс. руб.</p>			

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 17.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2025 года и 2024 года Общество соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. должен составлять не менее 100 000 тыс. руб. На 31 декабря 2025 г. величина собственных средств Общества составляет 289 865 тыс. руб. (на 31.12.2024: 292 968 тыс. рублей)
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий	В течение 2025 и 2024 гг. нарушений требований к величине собственных средств (капитала), установленных Банком России, не было.
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	У Общества отсутствуют прочие резервы.

Примечание 18. 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 2025 г.**

Таблица 18.1

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:	1 260	1 260
2	ценные бумаги	1 260	1 260
3	Итого	1 260	1 260

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

Таблица 18.1

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:	(865)	(865)
2	ценные бумаги	(865)	(865)
3	Итого	(865)	(865)

Примечание 19. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации
За 2025 г.**

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Прочее	(8)	(8)
2	Итого	(8)	(8)

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации
За 2024 г.**

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4
1	Прочее	8	8
2	Итого	8	8

Примечание 20. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	68 777	60 144
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	53 908	33 862
3	прочее	14 869	26 282
4	Итого	68 777	60 144
5	Текстовое пояснение	По статье "Прочее" отражены начисленные проценты на неснижаемый остаток денежных средств на расчетном счете.	

Примечание 21. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	92 920	76 345
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	51 091	26 796
3	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	732	1 145
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	27 067	25 707
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	54 203	46 339
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	1 509	1 195
7	Выручка от оказания услуг по выплате доходов по ценным бумагам	34 278	126 996
8	Итого	261 800	304 523
Раздел II. Прочие доходы по основному виду деятельности			
9	Агентское вознаграждение	115	125
10	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	556	626
11	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 242	1 489
12	Прочее	7 654	4 921
13	Итого	9 567	7 161
14	Всего	271 367	311 684

Примечание 22. Расходы на персонал**Расходы на персонал**

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	106 627	95 859
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	29 377	26 276
3	Прочее	3 193	2 625
4	Итого	139 197	124 760

Примечание 23. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	33	53
2	Расходы на услуги трансфер-агентов	327	278
3	Прочее	45 509	41 034
4	Итого	45 869	41 365
5	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" за 2025 год отражаются расходы на членские взносы в СРО в размере 707 тыс. руб. (2024 г. -793 тыс. руб.), а также расходы на оказание услуг, связанные с корпоративными действиями эмитентов в размере 44 802 тыс. руб. (2024 г.- 40 241 тыс. руб.)	

Примечание 24. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	3 830	3 358
2	Итого	3 830	3 358

Примечание 25. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	16 811	62 249
2	Амортизация основных средств	10 988	10 007
3	Амортизация нематериальных активов	578	982
4	Расходы по аренде	456	77
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 746	1 291
6	Расходы по страхованию	1 716	1 728
7	Расходы на рекламу и маркетинг	622	493
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	6 170	6 597
9	Транспортные расходы	675	417
10	Расходы на служебные командировки	592	647
11	Прочие хозяйственные расходы	1 269	1 171
12	Неустойки (штрафы, пени)	3	-
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 319	4 132
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	164	162
15	Прочее	4 060	4 765
16	Итого	48 169	94 718
17	Текстовое пояснение	Расходы по договорам аренды объектов с низкой стоимостью и сумма расходов по краткосрочным договорам аренды в 2025г. составили 106 тыс. руб. (в 2024г.-74 тыс.руб.).Вознаграждение аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год – 509 тыс. руб., в 2025 году оплачено 255 тыс. руб., подлежит оплате в 2026 году - 254 тыс. руб. (вознаграждение аудитора за 2024 год - 485 тыс. руб., в 2024 году оплачено 240 тыс. руб., в 2025 году оплачено 245 тыс. руб.). Вознаграждения за иные аудиторские и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2025 году и в 2024 году отсутствовали.	

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от операций с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	74	-
2	Прочее	499	167
3	Итого	573	167

Примечание 26. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	3	-
2	Прочее	-	122
3	Итого	3	122

Примечание 27. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Общество арендует объекты недвижимости (помещения) офисов в г.г. Москва, Краснодар, Иркутск и Екатеринбург для осуществления основной деятельности
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	Договора аренды не предусматривают особых условий и ограничений
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	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	Отсутствуют
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют
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 были пересмотрены в связи с увеличением арендной платы и изменением срока аренды.

Примечание 27. Аренда

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	33 172	27 015
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	36 415	30 564

Примечание 27. Аренда

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

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	3 943	3 486
2	проценты уплаченные	3 830	3 358
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	113	128
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	10 086	8 769
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	10 086	8 769
6	Итого	14 029	12 255

Примечание 28. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	27 689	21 473
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(778)	(1 410)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	26 911	20 063
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	26 911	20 063

Примечание 28. Налог на прибыль

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

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	104 722	106 822
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	26 181	21 364
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	806	571
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(19)	(1 405)
5	расходы, не принимаемые к	825	1 976
6	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(76)	(41)
7	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	(1 831)
8	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	26 911	20 063

Примечание 28. Налог на прибыль

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За 2025 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 28.3

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	Денежные средства	26	(23)	49
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	412	(313)	725
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 041	(142)	1 183
4	Нематериальные активы	35	(4)	39
5	Прочие активы	16	11	5
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	9 167	1 526	7 641
7	Прочие обязательства	8 175	1 276	6 899
8	Общая сумма отложенного налогового актива	18 872	2 331	16 541
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	18 872	2 331	16 541
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	Основные средства	(8 941)	(1 553)	(7 388)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(8 941)	(1 553)	(7 388)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	9 931	778	9 153
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	9 931	778	9 153

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

Продолжающаяся деятельность

Таблица 28.3

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	Денежные средства	49	48	1
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	725	316	409
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 183	62	1 121
4	Нематериальные активы	39	38	1
5	Прочие активы	5	(9)	14
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	7 641	1 474	6 167
7	Прочие обязательства	6 899	810	6 089
8	Общая сумма отложенного налогового актива	16 541	2 740	13 801
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	16 541	2 740	13 801
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
10	Основные средства	(7 388)	(1 330)	(6 057)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(7 388)	(1 330)	(6 057)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	9 153	1 410	7 743
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	9 153	1 410	7 743

Примечание 29. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 29.1

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
		по обыкновенным акциям	по обыкновенным акциям
1	2	3	4
1	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	86 663	74 212
2	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	(86 663)	(74 212)
3	Текстовое пояснение	<p>Общим собранием акционеров Общества от 30.06.2025 г. принято решение часть чистой прибыли по результатам 2024г. в размере 86 663 тыс. руб. направить на выплату дивидендов по размещенным обыкновенным акциям Общества (гос. регистрационный номер выпуска 1-01-41989-N). Сумма дивидендов в расчете на обыкновенную акцию - 3,48 руб. Общим собранием акционеров Общества от 28.06.2024 г. принято решение часть чистой прибыли по результатам 2023г. в размере 74 212 тыс. руб. направить на выплату дивидендов по размещенным обыкновенным акциям Общества (гос. регистрационный номер выпуска 1-01-41989-N). Сумма дивидендов в расчете на обыкновенную акцию - 2,98 руб.</p>	

Примечание 30. Управление рисками
Информация об управлении кредитным риском

Таблица 30.1

		Текстовое пояснение
Номер показателя	Наименование показателя	3
1	2	
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> <ol style="list-style-type: none"> 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 договорным 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: <ul style="list-style-type: none"> -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. 4. Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество: <ul style="list-style-type: none"> -осуществляет регулярный мониторинг неплатежной дебиторской задолженности клиентов и других контрагентов; -осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов; -осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) процедур банкротства; <p>-принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества.</p> <p>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 вероятностей наступления дефолта. 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 подержанности организации кредитному риску</p>	<p>Общество принимает на себя кредитный риск, то есть риск того, что контрагент не сможет полностью погасить задолженность перед Обществом в установленный срок. Данный риск в основном относится к денежным средствам на расчетных счетах и депозитах в банках, предоставленным займам. Общество оценивает данный риск как незначимый.</p>

3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Дефолт – это невозможность или нежелание контрагента надлежащим образом выполнять свои финансовые обязательства перед Обществом в срок и в полном объеме.</p> <p>Технический дефолт - это ситуация, при которой контрагент нарушил условия договора, не осуществив очередной платеж держателю долга, но физически он этот договор выполнять может и у него есть средства для выплаты долга.</p> <p>Вероятность дефолта – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени.</p> <p>Убыток в случае дефолта – оценка уровня потерь в случае наступления дефолта, который рассчитывается с учетом обеспечения по обязательству, включая залог, поручительство и т.п.</p> <p>Признаками дефолта финансовых активов могут служить (не ограничиваясь ими) следующие события:</p> <ul style="list-style-type: none"> - просрочка исполнения контрагентом требований по финансовому активу более чем на 90 дней; - отзыв Банком России у кредитной организации лицензии; - невозможность осуществить какой-либо контакт с контрагентом на протяжении последних 90 дней; - подача Обществом или иными третьими лицами заявления в суд с целью признания контрагента банкротом; - наличие или списание существенных сумм безнадежной задолженности по другим обязательствам контрагента в Обществе. <p>Для целей настоящей Методика под существенной суммой безнадежной задолженности признается сумма в размере, превышающем 50% от суммы задолженности контрагента перед Обществом по полученным денежным займам/долговым ценным бумагам на дату оценки; существенная реструктуризация финансового актива.</p>
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	<p>Общество прекращает признание финансового актива, когда истек срок действия договорных прав на потоки денежных средств от финансового актива, или оно передает финансовый актив таким образом, что он соответствует критериям прекращения признания.</p> <p>Общество передает финансовый актив, если оно передает договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива или если оно сохраняет договорные права на получение потоков денежных средств от финансового актива, но принимает на себя договорное обязательство выплатить потоки денежных средств третьей стороне.</p> <p>Общество также оценивает, в какой степени оно 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.</p> <p>Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, в том числе инвестиционных паев паевого инвестиционного фонда, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, размера скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.</p> <p>При выбытии дебиторской задолженности, приобретенной по договору уступки права требования, расходом признается стоимость приобретенного права требования.</p> <p>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.</p> <p>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	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	<p>Для оценки обесценения торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход, при котором признается оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок на каждую отчетную дату начиная с даты создания.</p> <p>В соответствии с МСФО (IFRS) 9 для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общества использует матрицу резервов, основанную на днях просрочки платежа. Матрица оценочных резервов основывается на наблюдаемых исторических вероятностях дефолтов или нормы убытка за прошлые периоды на протяжении срока существования торговой дебиторской задолженности.</p>

6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Общество применяет информацию, полученную с/из https://aera-ratings.ru , https://raexpert.ru , https://focus.kontur.ru комплексная проверка контрагентов и клиентов
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительна ли увеличилась кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	<p>Общество признает наличие значительного увеличения кредитного риска в отношении финансовых активов при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:</p> <p>а) по денежным средствам, размещенным в кредитных организациях (денежные средства на расчетных счетах и в депозитах):</p> <ul style="list-style-type: none"> - задержка кредитной организацией платежа, осуществляющего Обществом со своего расчетного счета контрагентом на срок более 3 рабочих дней; - нарушение кредитной организацией срока возврата по депозитному договору (просрочка платежа) на срок более 3 рабочих дней; - фактическое значительное изменение внешнего кредитного рейтинга, выраженное в переходе кредитной организации в более нижнюю шкалу рейтинга; <p>б) по займам выданным, по вложениям в долговые ценные бумаги (кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток):</p> <ul style="list-style-type: none"> - просрочка контрагентом исполнения требований по финансовому активу более чем на 30 дней; - фактическое или ожидаемое снижение внутреннего кредитного рейтинга заемщика либо уменьшение рейтинга заемщика по системе поведенческого скоринга, используемых для анализа кредитного риска для внутренних целей; - негативные новости сведения, доступные из открытых источников и возникающие в течение продолжительного времени, относительно контрагента, его руководителей и собственников; - наличие подтвержденной информации о существенных экономических проблемах региона (страны) деятельности контрагент, в том числе информация о чрезвычайной ситуации в регионе (стране) деятельности контрагента; - наличие существенных финансовых трудностей, обусловленных судебными исками или иными разбирательствами, например, наличие заблокированных расчетных счетов в размере, превышающем 20% от суммы задолженности контрагента по финансовому активу на дату оценки; - наличие информации об открытых уголовных делах в отношении собственников или руководства контрагента; непредставление по запросу Общества отчетности или информации о текущем финансовом положении контрагента; нарушение контрагентом кредитных или прочих ковенантов; - 3 и более несущественных реструктуризации подряд по одному договору займа и т.д. <p>Общество использует допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый актив имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.</p>
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	В течение отчетного периода Общество не вносило изменения в модели оценки и существенные допущения

9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	У Общества отсутствуют финансовые инструменты, по которым не признан оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	У Общества отсутствуют обеспечения, удерживаемые в качестве залога.
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	У Общества отсутствуют непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, в отношении которых применялись процедуры по законному истребованию причитающихся средств

Примечание 30. 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 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	90 362	1 421	21
2	расчетные счета	90 362	1 421	-
3	прочее	-	-	21
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	271 666	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	271 666	-	-
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	51
7	прочее	-	-	51
8	Итого	362 028	1 421	72
9	Текстовое пояснение	<p>При определении присвоенных в отношении актива рейтингов на 31 декабря 2025 года и на 31 декабря 2024 года Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего: - во внимание принимаются кредитные рейтинги, присвоенные национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами; - при наличии нескольких рейтингов выбирается долгосрочный рейтинг с максимальной вероятностью дефолта; - Кредитный рейтинг Российской Федерации и выпущенных ей финансовых обязательств по национальной шкале АКРА для Российской Федерации определяется на уровне AAA(RU). Т.к. в экономическом смысле кредитные рейтинги АКРА по национальной шкале отражают относительную вероятность дефолта или уровень ожидаемых потерь рейтингуемых лиц (или выпусков ценных бумаг) в сравнении с самым высоким уровнем кредитоспособности в экономике России, которым, по мнению АКРА, обладают обязательства Правительства Российской Федерации и некоторые производные от них. - Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до ru A- (Эксперт РА) и A-(RU) АКРА; - Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне ruBBB+ (Эксперт РА) и BBB+ (RU) АКРА до ru B- (Эксперт РА) и B- (RU) АКРА; - Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне CCC/CC/C; - Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D.</p>		

**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 30.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4	5
1	Денежные средства, в том числе:	83 251	6 069	32
2	расчетные счета	83 251	6 069	-
3	прочее	-	-	32
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	270 708	-	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270 708	-	-
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	51
7	прочее	-	-	51
8	Итого	353 959	6 069	83

Примечание 30. 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 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	13 787
2	дебиторская задолженность клиентов	13 782
3	прочее	5
4	Итого	13 787
5	Текстовое пояснение	На 31 декабря 2025 года у Общества отсутствуют денежные средства на расчетных счета «без рейтинга» (на 31 декабря 2024 года - 12 тыс. руб.). Таблица составлена на основании кредитных рейтингов следующих рейтинговых агентств: Акционерное общество «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство», Акционерное общество «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА».

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 30.3

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Денежные средства, в том числе:	12
2	расчетные счета	12
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	16 183
4	дебиторская задолженность клиентов	16 176
5	прочее	7
6	Итого	16 195

Примечание 30. 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 30.4

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 202
2	дебиторская задолженность клиентов	3 178
3	прочее	24
4	Итого	3 202
5	Текстовое пояснение	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными сформирован под дебиторскую задолженность в размере 3 202 тыс. руб. (на 31 декабря 2024 года: в размере 3 569 тыс. руб.) в виде требования к дебиторам, (например: находящимся в стадии ликвидации, банкротства, просроченная задолженность которых превышает 360 дней) на 31 декабря 2025 года в размере 100 процентов (на 31 декабря 2024 года: в размере 100 процентов).

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 30.4

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 568
2	дебиторская задолженность клиентов	3 531
3	прочее	37
4	Итого	3 568

Примечание 30. Управление рисками

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

Таблица 30.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	91 700	91 700
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 165	7 165
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 128	7 128
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	37	37
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	284 548	284 548
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	271 544	271 544
7	займы выданные и прочие размещенные средства	51	51
8	дебиторская задолженность	12 953	12 953
9	Итого активов	383 413	383 413
Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(53 874)	(53 874)
11	средства клиентов	(16 433)	(16 433)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(36 415)	(36 415)
13	кредиторская задолженность	(1 026)	(1 026)
14	Итого обязательств	(53 874)	(53 874)
15	Чистая балансовая позиция	329 539	329 539

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

Таблица 30.5

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	89 323	89 323
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 913	5 913
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 868	5 868
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	45	45
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	285 779	285 779
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270 438	270 438
7	займы выданные и прочие размещенные средства	51	51
8	дебиторская задолженность	15 290	15 290
9	Итого активов	381 015	381 015
Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(42 523)	(42 523)
11	средства клиентов	(11 155)	(11 155)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(30 564)	(30 564)
13	кредиторская задолженность	(804)	(804)
14	Итого обязательств	(42 523)	(42 523)
15	Чистая балансовая позиция	338 492	338 492

Примечание 30. 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 30.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 243	11 256	15 008	14 856	62 363
2	средства клиентов, в том числе:	16 433	-	-	-	16 433
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	16 433	-	-	-	16 433
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	3 784	11 256	15 008	14 856	44 904
5	обязательства по аренде	3 784	11 256	15 008	14 856	44 904
6	кредиторская задолженность, в том числе:	1 026	-	-	-	1 026
7	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	71	-	-	-	71
8	кредиторская задолженность перед регистраторами	74	-	-	-	74
9	прочее	881	-	-	-	881
10	Итого обязательства	21 243	11 256	15 008	14 856	62 363

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

Таблица 30.6

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 075	9 357	12 476	12 407	741	50 056
2	средства клиентов, в том числе:	11 155	-	-	-	-	11 155
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	11 155	-	-	-	-	11 155
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	3 116	9 357	12 476	12 407	741	38 097
5	обязательства по аренде	3 116	9 357	12 476	12 407	741	38 097
6	кредиторская задолженность, в том числе:	804	-	-	-	-	804
7	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	49	-	-	-	-	49
8	кредиторская задолженность перед регистраторами	68	-	-	-	-	68
9	прочее	687	-	-	-	-	687
10	Итого обязательства	15 075	9 357	12 476	12 407	741	50 056

Примечание 30. Управление рисками

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

Таблица 30.7

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года			От 1 года до 2 лет			От 2 до 3 лет			Итого
		2	3	4	4	5	6	7	7	8	9	10		
Раздел I. Активы														
1	Денежные средства, в том числе:		91 700	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91 700	
2	расчетные счета		91 679	-	-	-	-	-	-	-	-	-	91 679	
3	прочее		21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21	
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		9 032	275 516	-	-	-	-	-	-	-	-	284 548	
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		-	271 544	-	-	-	-	-	-	-	-	271 544	
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах		-	271 544	-	-	-	-	-	-	-	-	271 544	
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:		51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51	
8	прочее		51	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51	
9	дебиторская задолженность, в том числе:		8 981	3 972	-	-	-	-	-	-	-	-	12 953	
10	дебиторская задолженность клиентов		8 976	3 972	-	-	-	-	-	-	-	-	12 948	
11	прочее		5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5	
12	Итого активов		100 732	275 516	-	-	-	-	-	-	-	-	376 248	
Раздел II. Обязательства														
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		(19 969)	(7 947)	(12 093)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(53 874)	
14	средства клиентов, в том числе:		(16 433)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16 433)	
15	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам		(16 433)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(16 433)	
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:		(2 510)	(7 947)	(12 093)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(36 415)	
17	обязательства по аренде		(2 510)	(7 947)	(12 093)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(36 415)	
18	кредиторская задолженность, в том числе:		(1 026)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 026)	
19	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений		(71)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(71)	
20	кредиторская задолженность перед регистраторами		(74)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(74)	
21	прочее		(881)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(881)	
22	Итого обязательств		(19 969)	(7 947)	(12 093)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(53 874)	
23	Итого разрыв ликвидности		80 763	267 569	(12 093)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	(13 865)	322 374	

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

Таблица 30.7

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев		От 3 месяцев до 1 года		От 1 года до 2 лет		От 2 до 3 лет		От 3 до 4 лет		Итого
		2	3	4	5	6	7	8				
Раздел I. Активы												
1	Денежные средства, в том числе:		89 323	-	-	-	-	-	-	-	-	89 323
2	расчетные счета		89 291	-	-	-	-	-	-	-	-	89 291
3	прочее		32	-	-	-	-	-	-	-	-	32
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	15 341		270 438	-	-	-	-	-	-	-	285 779
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-		270 438	-	-	-	-	-	-	-	270 438
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-		270 438	-	-	-	-	-	-	-	270 438
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	51		-	-	-	-	-	-	-	-	51
8	прочее	51		-	-	-	-	-	-	-	-	51
9	дебиторская задолженность, в том числе:	15 290		-	-	-	-	-	-	-	-	15 290
10	дебиторская задолженность клиентов	15 283		-	-	-	-	-	-	-	-	15 283
11	прочее	7		-	-	-	-	-	-	-	-	7
12	Итого активов	104 664		270 438								375 102
Раздел II. Обязательства												
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(13 974)		(6 475)	(9 889)	(11 447)	(738)	(42 523)				
14	средства клиентов, в том числе:	(11 155)		-	-	-	-	(11 155)				
15	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	(11 155)		-	-	-	-	(11 155)				
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(2 015)		(6 475)	(9 889)	(11 447)	(738)	(30 564)				
17	обязательства по аренде	(2 015)		(6 475)	(9 889)	(11 447)	(738)	(30 564)				
18	кредиторская задолженность, в том числе:	(804)		-	-	-	-	(804)				
19	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	(49)		-	-	-	-	(49)				
20	кредиторская задолженность перед регистраторами	(68)		-	-	-	-	(68)				
21	прочее	(687)		-	-	-	-	(687)				
22	Итого обязательств	(13 974)		(6 475)	(9 889)	(11 447)	(738)	(42 523)				
23	Итого разрыв ликвидности	90 690		263 963	(9 889)	(11 447)	(738)	332 579				

Примечание 30. Управление рисками

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

Таблица 30.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	91 700	91 700
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 165	7 165
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 128	7 128
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	37	37
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	284 548	284 548
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	271 544	271 544
7	займы выданные и прочие размещенные средства	51	51
8	дебиторская задолженность	12 953	12 953
9	Итого активов	383 413	383 413
Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(53 874)	(53 874)
11	средства клиентов	(16 433)	(16 433)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(36 415)	(36 415)
13	кредиторская задолженность	(1 026)	(1 026)
14	Итого обязательств	(53 874)	(53 874)
15	Чистая балансовая позиция	329 539	329 539

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

Таблица 30.8

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	89 323	89 323
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 913	5 913
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 868	5 868
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации	45	45
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	285 779	285 779
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	270 438	270 438

7	займы выданные и прочие размещенные средства	51	51
8	дебиторская задолженность	15 290	15 290
9	Итого активов	381 015	381 015
Раздел II. Обязательства			
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(42 523)	(42 523)
11	средства клиентов	(11 155)	(11 155)
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(30 564)	(30 564)
13	кредиторская задолженность	(804)	(804)
14	Итого обязательств	(42 523)	(42 523)
15	Чистая балансовая позиция	338 492	338 492

Примечание 30. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

Таблица 30.9

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие валюты	+3%	612	458	7 289	5 831
2	Прочие валюты	-3%	(612)	(459)	(7 289)	(5 831)

Примечание 30. Управление рисками

Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к прочему ценовому риску

Таблица 30.10

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
			влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал	влияние на прибыль до налогообложения	влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Рыночный индекс 1	+3%	215	161	177	133
2	Рыночный индекс 1	-3%	(215)	(161)	(177)	(133)

Примечание 31. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 31.1

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	Если для оценки справедливой стоимости финансового инструмента отсутствуют ценовые котировки активного рынка или такая котировка не является отражением справедливой стоимости на дату оценки, то оценка осуществляется по исходным данным уровня 2 в иерархии справедливой стоимости. На отчетную дату переводы с уровня 1 на уровень 2 в иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.
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	Если для актива отсутствуют наблюдаемые данные и невозможно произвести оценку по данным уровня 1 и 2 в иерархии справедливой стоимости или для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, то оценка осуществляется по исходным данным уровня 3 в иерархии справедливой стоимости. Переводов между уровнями 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости на отчетную дату не осуществлялось.
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	Если бы на 31.12.2025 стоимость чистых активов (данные на 30.09.2025) была на 300 базисных пунктов вы/ниже (2024 год: выше/ниже) при том, что другие переменные остались бы неизменными, справедливая стоимость активов, отнесенных к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости, была бы на 1,1 тыс. руб. выше/ниже (2024 год: 1,4 тыс. руб.)
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствуют цены активного рынка (Уровни 2 и 3), Общество применяет методы оценки, максимально использующие наблюдаемые рыночные данные и минимизирующие использование собственных допущений. Выбор конкретного метода оценки зависит от специфики инструмента и доступности информации. Основными применяемыми методами являются: метод рыночных сопоставимых (при наличии данных по сопоставимым активам), метод дисконтирования денежных потоков (при возможности надежно прогнозировать будущие потоки), стоимостной метод (для активов, стоимость которых определяется затратами на их создание). Все модели и допущения пересматриваются на ежегодной основе, а также при возникновении событий, указывающих на возможное изменение справедливой стоимости.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Исходные данные второго уровня представляют собой: а) ценовые котировки активных рынков в отношении аналогичных активов и обязательств; б) ценовые котировки в отношении идентичных или аналогичных активов либо обязательств рынков, не являющихся активными; в) исходные данные, отличные от ценовых котировок, наблюдаемые в отношении актива или обязательств (процентные ставки и кривые доходности, подразумеваемая волатильность, кредитные спреды). Источники исходных данных второго уровня: ПАО Московская биржа. Исходные данные уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива и обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные отражают допущения, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске. Источники исходных данных третьего уровня: отчет оценщика, экспертные оценки.

Примечание 31. Справедливая стоимость

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

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 128	37	7 165
2	финансовые активы, в том числе:	7 128	37	7 165
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 128	37	7 165
4	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 128	-	7 128
5	долевые ценные бумаги	7 128	-	7 128
6	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	-	37	37
7	прочее	-	37	37
8	Текстовое пояснение	Для ценных бумаг, обращающихся на организованном российском рынке ценных бумаг и номинированных в валюте РФ, и иной валюте, надежно определенной справедливой стоимостью Обществом признается рыночная цена "bid" на день проведения оценки справедливой стоимости, раскрываемая организатором торговли на рынке ценных бумаг (ПАО Московская Биржа). Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, Общество использует метод оценки справедливой стоимости на основании величины чистых активов по данным отчетности эмитента.		

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

Таблица 31.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 868	45	5 913
2	финансовые активы, в том числе:	5 868	45	5 913
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 868	45	5 913
4	порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 868	-	5 868
5	долевые ценные бумаги	5 868	-	5 868
6	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению организации, в том числе:	-	45	45
7	прочее	-	45	45

Примечание 31. Справедливая стоимость

**Информация о свертке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов и обязательств
За 2025 г.**

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Итого
		Прочее	Итого	
1	2	3	4	5
1	Справедливая стоимость на начало периода	45	45	45
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	(8)	(8)	(8)
3	Справедливая стоимость на конец периода	37	37	37

**Информация о свертке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам финансовых активов и обязательств
За 2024 г.**

Таблица 31.3

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		Итого
		Прочее	Итого	
1	2	3	4	5
1	Справедливая стоимость на начало периода	37	37	37
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	8	8	8
3	Справедливая стоимость на конец периода	45	45	45

Примечание 31. 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 31.4

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:	21	91 679	284 548	376 248	376 248
2	денежные средства, в том числе:	21	91 679	-	91 699	91 699
3	денежные средства в кассе	21	-	-	21	21
4	расчетные счета	-	91 679	-	91 679	91 679
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	284 548	284 548	284 548
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	271 544	271 544	271 544
7	депозиты в кредитных организациях и банках-	-	-	271 544	271 544	271 544
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	51	51	51
9	прочее	-	-	51	51	51
10	дебиторская задолженность, в том	-	-	12 953	12 953	12 953
11	дебиторская задолженность	-	-	12 948	12 948	12 948
12	прочее	-	-	5	5	5
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	53 874	53 874	53 874
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	53 874	53 874	53 874
15	средства клиентов, в том числе:	-	-	16 433	16 433	16 433
16	средства клиентов, предназначенные для выплаты	-	-	16 433	16 433	16 433
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	36 415	36 415	36 415
18	обязательства по аренде	-	-	36 415	36 415	36 415
19	кредиторская задолженность, в том	-	-	1 026	1 026	1 026
20	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	71	71	71
21	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	74	74	74
22	прочее	-	-	881	881	881

**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 31.4

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:	32	89 291	285 779	375 102	375 102
2	денежные средства, в том числе:	32	89 291	-	89 323	89 323
3	денежные средства в кассе	32	-	-	32	32
4	расчетные счета	-	89 291	-	89 291	89 291
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	285 779	285 779	285 779
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	270 438	270 438	270 438
7	депозиты в кредитных организациях и банках-	-	-	270 438	270 438	270 438
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	51	51	51
9	прочее	-	-	51	51	51
10	дебиторская задолженность, в том	-	-	15 290	15 290	15 290
11	дебиторская задолженность	-	-	15 283	15 283	15 283
12	прочее	-	-	7	7	7
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	42 523	42 523	42 523
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	42 523	42 523	42 523
15	средства клиентов, в том числе:	-	-	11 155	11 155	11 155
16	средства клиентов, предназначенные для выплаты	-	-	11 155	11 155	11 155
17	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	30 564	30 564	30 564
18	обязательства по аренде	-	-	30 564	30 564	30 564
19	кредиторская задолженность, в том	-	-	804	804	804
20	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	49	49	49
21	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	68	68	68
22	прочее	-	-	687	687	687

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	219	219
2	дебиторская задолженность	-	-	219	219
3	Прочие активы	-	13	-	13
4	Прочие обязательства	-	18 349	896	19 245
5	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, ключевым управленческим персоналом, организациями под общим контролем. Эти операции включали: расчеты с ключевым управленческим персоналом по заработной плате, расчеты по добровольному медицинскому страхованию; с организациями под общим контролем - расчеты по договорам на ведение реестров владельцев ценных бумаг, на выполнении функций счетной комиссии на общем собрании акционеров, рассылки лицам, указанным заказчиком документов и материалов, проведения операций в реестрах. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. В 2025 и 2024 гг. Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.</p>			

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

Таблица 32.1

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	56	56
2	дебиторская задолженность	-	56	56
3	Прочие обязательства	15 316	326	15 642

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 32.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	51	-	18 852	18 904
2	Расходы на персонал	-	(29 551)	-	(29 551)
3	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, ключевым управленческим персоналом, организациями под общим контролем. Эти операции включали: расчеты с ключевым управленческим персоналом по заработной плате, расчеты по добровольному медицинскому страхованию; с организациями под общим контролем - расчеты по договорам на ведение реестров владельцев ценных бумаг, на выполнении функций счетной комиссии на общем собрании акционеров, рассылки лицам, указанным заказчиком документов и материалов, проведения операций в реестрах. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. В 2025 и 2024 гг. Общество не получало гарантий от связанных сторон и не выдавало гарантии в пользу связанных сторон.</p>			

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

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	4	6 556	6 575
2	Расходы на персонал	-	(25 083)	-	(25 083)

Примечание 32. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 32.3

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	29 551	25 083
2	Итого	29 551	25 083
3	Текстовое пояснение	В состав расходов краткосрочных вознаграждений ключевого управленческого персонала отнесены: заработная плата, резервы отпусков, страховые взносы и добровольное медицинское страхование. Долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2024-2025 годах не начислялись и не выплачивались	

Примечание 33. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 33.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	В период с 01.01.2026 года до даты составления настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год существенных событий в деятельности Общества, подлежащих раскрытию, не происходило; годовое общее собрание акционеров не созывалось.

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество)

30

Марта

2026 г.