

Приложение 1
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации	
	по ОКПО	ОГРН
32431000000	50597183	1024201467510

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57

(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	6 117	4 993
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		180 924	190 107
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	75 940	89 168
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	104 967	100 892
5	дебиторская задолженность	8	18	47
6	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	9	2 854	2 882
7	Основные средства и капитальные вложения в них	10	124 062	104 096
8	Требования по текущему налогу на прибыль	21	944	-
9	Прочие активы	11	10 251	8 345
10	Итого активов		325 153	310 422
Раздел II. Обязательства				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		746	5 135
12	кредиторская задолженность	12	746	5 135
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	21	-	130
14	Отложенные налоговые обязательства	21	11 340	6 004
15	Прочие обязательства	13	4 895	6 329
16	Итого обязательств		16 980	17 597
Раздел III. Капитал				
17	Уставный капитал	14	120 010	120 010
	в т.ч. Поправка на инфлирование		3 620	3 620
18	Резервный капитал	14	6 000	6 000
19	Резервы		51 010	32 881
20	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		127 533	130 314
21	Итого капитала		308 172	292 825
22	Итого капитала и обязательств		325 153	310 422

Генеральный директор
(должность)

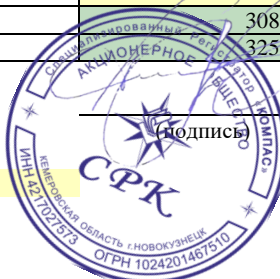
Алехин А. Ю.

амилия, имя, отчество (при наличии)

15

Апрель

2026 г.



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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
32431000000	50597183	1024201467510	4217027573

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		28 012	(18 289)
2	процентные доходы	15	29 836	24 950
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		(1 824)	(43 239)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	77 862	96 161
5	Расходы на персонал	17	(53 760)	(51 958)
6	Прямые операционные расходы	18	(4 194)	(6 484)
7	Общие и административные расходы	19	(52 230)	(43 302)
8	Прочие доходы	20	984	346
9	Прочие расходы	20	(160)	(126)
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		(3 486)	(23 653)
11	Налог на прибыль, в том числе:	21	705	4 557
12	текущий налог на прибыль	21	(2)	(4 459)
13	отложенный налог на прибыль	21	707	9 016
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		(2 781)	(19 096)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		18 128	14 501
16	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		18 128	14 501
17	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов		25 217	19 627

18	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		(7 089)	(5 126)
19	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		18 128	14 501
20	Итого совокупного дохода (расхода)		15 347	(4 594)

Генеральный директор (должность)	Алехин А. Ю. (подпись)	Алехин А. Ю. (фамилия, имя, отчество (при наличии))
-------------------------------------	---------------------------	--

15	Апрель	2026 г.
----	--------	---------



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
32431000000	50597183	1024201467510	4217027573

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57

(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	Резервы		Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
					резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		123 630	6 000	18 380	18 380	149 409	297 419
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		123 630	6 000	18 380	18 380	149 409	297 419
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		123 630	6 000	18 380	18 380	149 409	297 419
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	(19 096)	(19 096)
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		x	x	14 501	14 501	x	14 501
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		x	x	14 501	14 501	x	14 501
7	Остаток на 31 декабря 2024 г.		123 630	6 000	32 881	32 881	130 314	292 825
8	Остаток на 31 декабря 2024 г.		123 630	6 000	32 881	32 881	130 314	292 825
9	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		123 630	6 000	32 881	32 881	130 314	292 825
10	Остаток на 31 декабря 2024 г.		123 630	6 000	32 881	32 881	130 314	292 825
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	(2 781)	(2 781)
12	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	18 128	18 128	x	18 128

13	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		x	x	18 128	18 128	x	18 128
14	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		123 630	6 000	51 010	51 010	127 533	308 172

Генеральный директор
(должность)



(подпись)

Алехин А. Ю.
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

15 Апрель

2026 г.

Приложение 4
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
3243100000	50597183	1024201467510	4217027573

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Акционерное общество "Специализированный Регистратор "КОМПАС"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом 57

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		79 224	96 523
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(4 194)	(45 597)
3	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(49 517)	(46 117)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(56 102)	(10 415)
5	Уплаченный налог на прибыль		(1 076)	(2 917)
6	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(31 665)	(8 522)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
7	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 009 344	906 046
8	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(976 550)	(897 500)
9	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		32 794	8 546
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
10	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 129	24
11	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		4 993	4 969
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		6 123	4 993

Генеральный директор

(должность)

Алексин А. Ю.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

15

Апрель

2026 г.



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)	032-14064-000001,16.04.2004
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра владельцев ценных бумаг
3	Организационно-правовая форма организации	акционерные общества
4	Место нахождения организации	654005, Кемеровская область - Кузбасс, Новокузнецк г, Центральный р-н, Строителей пр-кт, дом
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнской организации нет. Бенефициарный владелец не установлен.
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	11 филиалов на территории РФ, на территории иностранных государств филиалов нет.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	На 31.12.2025 - 68 чел., на 31.12.2024 - 68 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	<p>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 капитала 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.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными (ФСБУ) и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ). В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, организация использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	не применимо
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	не применимо
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	Ретроспективного пересчета не проводилось.

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 показат	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций. Организация производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.
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	Ключевые суждения, а также допущения, касающиеся будущих событий, по состоянию на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут повлечь существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего отчетного года включают в себя: оценку резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Указанные активы, в основном, включают в себя средства в кредитных организациях и дебиторскую задолженность. Оценка резервов под обесценение осуществляется Обществом на основе внутренней методики оценки и проводится с использованием кредитных рейтингов и статистических данных. Оценки и допущения оказывают наибольшее воздействие на следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности: в бухгалтерском балансе: финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; в отчете о финансовых результатах: доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Организация использует различные методы определения справедливой стоимости в зависимости от вида финансового инструмента и Исходных данных, которые доступны по нему, на дату проведения оценки. По ценным бумагам, по которым рынок является активным, Компания использует доступные Исходные данные 1 Уровня. При этом предпочтение отдается данным, определенным на основных рынках для оцениваемого финансового инструмента. По ценным бумагам, по которым рынок не является активным, Компания использует доступные Исходные данные 2 и 3 Уровней, при этом предпочтение отдается Исходным данным 2 Уровня. Справедливая стоимость ПФИ может быть определена в условиях активного рынка, если данный финансовый инструмент входит в котировальные листы организаторов торговли, либо допущен к обращению через организатора торговли без прохождения процедуры листинга. В качестве данных, необходимых для определения справедливой стоимости ПФИ, Компания использует данные информационных систем Bloomberg/Reuters
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет организации, и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы, возникающие при расчетах по монетарным статьям или при пересчете монетарных статей по курсам, отличающимся от курсов, по которым они были пересчитаны при первоначальном признании в течение периода или в предыдущей финансовой отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Финансовый результат от операций с иностранной валютой включает в себя переоценку статей по курсу в функциональную валюту и реализованные курсовые разницы, возникшие в результате конвертации. Влияние курсовых разниц по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости, отражается в составе изменений справедливой стоимости инструментов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если становится известным план о прекращении деятельности в будущем, такая информация должна будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Организация применила ретроспективно МСФО (IFRS) 29, и отразило влияние гиперинфляции на уставный капитал
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	Причины и характер предстоящих изменений в учетной политике, предполагаемое влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность или указание на то, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Опубликован ряд новых стандартов МСФО и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Общество намерено принять стандарты и поправки к использованию после их вступления в силу. Общество не применяло досрочно какие-либо другие изменения к стандартам, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль. Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. Общество проводит оценку того, как данные стандарты и поправки повлияют на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Документы в области регулирования бухгалтерского учета, иные чем МСФО, которые могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем, включают в себя новые нормативные акты Банка России, вступающие в силу с 1 января 2026 года: Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) Указание Банка России от 30.06.2025 N 7115-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям» (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) Указание Банка России от 31.03.2025 N 7025-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» (вместе с «Типовыми бухгалтерскими записями для отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами») (утвержден в 2025 году, применяется с 01 января 2026 года) Указание Банка России от 31.03.2025 N 7026-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами»

Указание Банка России от 31.03.2025 N 7027-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» Указание Банка России от 30.06.2025 N 7115-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям» Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» Указание Банка России от 30.06.2025 N 7117-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» Указание Банка России от 10.10.2025 N 7206-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» Указание Банка России от 10.10.2025 N 7208-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада»

Указание Банка России от 10.10.2025 N 7209-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами» Указание Банка России от 10.10.2025 N 7210-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» Положение Банка России от 10.10.25 №872-п «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» Общество не ожидает, что применение данных указаний окажет существенное влияние на ее бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего: - При существенном отклонении амортизированной стоимости, рассчитанной с применением метода ЭСП и линейным, признание амортизированной стоимости осуществляется методом ЭСП. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков. В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Организацией: - для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая / увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков; - для долевого ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков. Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Общество на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Общество отражает в бухгалтерском учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания. Общество рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	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. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20%. После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы представляют собой требования Общества, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов по справедливой или амортизированной стоимости. Прочие активы признаются в момент приобретения прав и обязанностей, вытекающих из условий владения этими активами. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.
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)	Организация 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)	НП
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		

22	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Для целей составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного после распределения НДС). Основные средства, стоимостью менее 100 000 руб. за единицу (с учетом включенного после распределения НДС), отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе запасов (балансовый счет 61009 "Инвентарь и хозяйственные принадлежности").
23	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Общество применяет линейный метод начисления амортизации. Общество оценивает ликвидационную стоимость экспертным путем, оформляет принятое решение в профессиональном суждении.
24	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. При определении срока полезного использования основных средств Общество применяет Типовую классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения, основанную на Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 N 640 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Организации может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
25	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; • организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права данной Организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); • имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Организация 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. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. 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 Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации. Расходами на приобретение нематериального актива являются: <ul style="list-style-type: none"> - суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); - таможенные пошлины и таможенные сборы; - невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; - вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; - иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%
26	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания. 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, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Общества. Первоначальная стоимость объектов нематериальных активов, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей:— в сумме фактических затрат на создание (изготовление) и приобретение объекта нематериального актива, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
27	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: <ul style="list-style-type: none"> - существуют признаки устаревания; - простои актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
28	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.
29	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		

30	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат: дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений; дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
31	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
32	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей	НП
33	Порядок отражения в бухгалтерской	НП
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
34	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее организации классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования. Общество классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий: - долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; - руководителем Общества (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Общества принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; - Общество ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; - действия Общества, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются. Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Обществом, при условии следования Общества решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года. В случае обратной реклассификации Общество делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу. Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в бухгалтерском учете Общества по наименьшей из двух величин: - стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения; - возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи. Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин: -справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи; -ценности использования объекта. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования
35	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реструктуризации; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Величина резерва – оценочного обязательства определяется как приведенная стоимость ожидаемых затрат, в случае, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства превышает один год и разница между стоимостью ожидаемых затрат на урегулирование резерва – оценочного обязательства и приведенной стоимостью этих затрат, составляет не более 20%. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.
36	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью. Долгосрочная кредиторская задолженность может возникнуть в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке. Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются. Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: - исполнения обязательства Обществом; - прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
37	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Обыкновенные акции классифицируются как уставный капитал. Сумма, на которую справедливая стоимость полученных средств превышает номинальную стоимость выпущенных акций, отражается в составе собственного капитала как эмиссионный доход, за вычетом дополнительных затрат, непосредственно относящихся к эмиссии новых акций.
38	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.
39	Порядок признания и оценки резервного капитала	В соответствии с Уставом организации, в целях обеспечения финансовой надежности организация создала Резервный фонд в размере 6 000 000 рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков организации, а также для выкупа акций организации в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей

40	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Вероятность получения налогооблагаемой прибыли для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.</p>
41	Порядок отражения дивидендов	<p>Доходы организации в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Организация не признает дивиденды в качестве обязательства на конец отчетного периода, если объявляет дивиденды держателям долевых инструментов после отчетного периода. Если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения финансовой отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода, так как никакого обязательства не существовало на указанную дату. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».</p>

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	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства в кассе	62	-	62	71	71
2	Расчетные счета	6 060	(6)	6 055	4 922	4 922
3	Итого	6 123	(6)	6 117	4 993	4 993
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31.12.2024 г.: в 2 кредитных организациях), сумма которых составляла свыше 303 тыс. руб. Общая сумма денежных средств в этих кредитных организациях на 31.12.2025 г. составляла 6055 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. 4888 тыс. руб.) или 100 процентов (на 31.12.2024 г. 98 процентов) от общей суммы остатка денежных средств на расчетных счетах.				

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	6 123	4 993
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6)	-
3	Итого	6 117	4 993

Примечание 5. Денежные средства

**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Таблица 5.3

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

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

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

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	75 998	(71)	75 927	84 170	84 170
2	Прочее	13	-	13	4 390	4 390
3	Итого	76 011	(71)	75 940	88 560	88 560
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества были депозиты в 1 кредитных организациях (на 31.12.2024 г.: в 1 кредитных организациях)				

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

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	71	71
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71	71
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	71	71
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	71	71

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

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

Таблица 6.3

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин. 6,53 % / Макс. 21,50 %	Мин. дата 03.2023 / Макс. дата 06.2026	Мин. 7,00 % / Макс. 21,50 %	Мин. дата 12.2024 / Макс. дата 06.2025

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Займы выданные и прочие размещенные средства, 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
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы	149 952	(44 986)	104 967	144 131	(43 239)	100 892
2	Итого	149 952	(44 986)	104 967	144 131	(43 239)	100 892
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. у Общества было выдано займы, предоставленные 3 юридическим лицам (на 31.12.2024 г.: 3 юридическим лицам), сумма которых составляла свыше 7 497 тыс. руб. Общая сумма денежных средств в этих кредитных организациях на 31.12.2025 г. составляла 100 процентов (на 31.12.2024 г. 100 процентов) от общей суммы займов.					

Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
		по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	43 239	43 239
2	прочие выданные займы	43 239	43 239
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	1 746	1 746
4	прочие выданные займы	1 746	1 746
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	44 986	44 986
6	прочие выданные займы	44 986	44 986

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим

За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 7.2

		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	
--	--	---	--

Номер показателя	Наименование показателя	по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	137 241	137 241
2	прочие выданные займы	137 241	137 241
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	6 890	6 890
4	прочие выданные займы	6 890	6 890
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	144 131	144 131
6	прочие выданные займы	144 131	144 131

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

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	6 838	(7 555)	(717)	8 227	(8 214)	13
2	Прочее	409	(391)	18	438	(391)	47
3	Итого	7 247	(7 946)	(698)	8 665	(8 605)	59
4	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г., существенная концентрация дебиторской задолженности клиентов отсутствовала.					

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

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

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
			по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	391	8 618	9 009
2	дебиторская задолженность клиентов	-	8 618	8 618
3	прочее	391	-	391
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	(1 389)	(1 389)
5	дебиторская задолженность клиентов	-	(1 389)	(1 389)
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	391	7 229	7 620
7	дебиторская задолженность клиентов	-	7 229	7 229
8	прочее	391	-	391

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

Таблица 8.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Итого
			по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	
1	2	3	4	5
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	391	10 310	10 701
2	дебиторская задолженность клиентов	-	10 310	10 310
3	прочее	391	-	391
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-	(1 692)	(1 692)
5	дебиторская задолженность клиентов	-	(1 692)	(1 692)

6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	391	8 618	9 009
7	дебиторская задолженность клиентов	-	8 618	8 618
8	прочее	391	-	391

Примечание 9. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные		Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		программное обеспечение	Прочее		
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	384	-	2 709	3 093
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 362	38	2 709	4 108
3	накопленная амортизация	(978)	(38)	-	(1 016)
4	Амортизация	(211)	-	-	(211)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	173	-	2 709	2 882
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 362	38	2 709	4 108
7	накопленная амортизация	(1 189)	(38)	-	(1 227)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	173	-	2 709	2 882
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 362	38	2 709	4 108
10	накопленная амортизация	(1 189)	(38)	-	(1 227)
11	Амортизация	(28)	-	-	(28)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	145	-	2 709	2 854
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	1 362	38	2 709	4 108
14	накопленная амортизация	(1 217)	(38)	-	(1 255)

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности			Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	81 537	-	7 603	-	89 140
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	81 537	1 592	7 603	-	90 732
3	накопленная амортизация	-	(1 592)	-	-	(1 592)
4	Поступление	-	-	-	397	397
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	397	-	(397)	-
6	Амортизация	(2 724)	(33)	(2 311)	-	(5 068)
7	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	16 912	-	2 715	-	19 627
8	отраженное в прочем совокупном доходе	16 912	-	2 715	-	19 627
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	95 725	363	8 007	-	104 096
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	95 725	1 989	8 007	-	105 721
11	накопленная амортизация	-	(1 625)	-	-	(1 625)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	95 725	363	8 007	-	104 096
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	95 725	1 989	8 007	-	105 721
14	накопленная амортизация	-	(1 625)	-	-	(1 625)
15	Амортизация	(3 175)	(132)	-	-	(3 307)
16	Обесценение, в том числе:	-	-	(1 943)	-	(1 943)
17	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	(1 943)	-	(1 943)
18	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	25 217	-	-	-	25 217
19	отраженное в составе прибыли или убытка	25 217	-	-	-	25 217
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	117 767	231	6 064	-	124 062
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	117 767	1 989	6 064	-	125 820
22	накопленная амортизация	-	(1 757)	-	-	(1 757)

23	Текстовое пояснение	Все пригодные для использования объекты находятся в использовании. Объектов основных средств, предоставленных Обществом за плату во временное пользование, на отчетную дату нет. Объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты основны едств, переданные Обществом в залог, на отчетную дату отсутствуют Объекты основных средств по группам "здания", "транспортные средства" учитываются по справедливой стоимости и подлежат ежегодной переоценке. Оценку на 31.12.2025 и 31.12.2024 проводил независимый оценщик ООО "Оценка + Экспертиза", используемый метод - "Сравнительный подход (метод сопоставимых продаж)"
----	---------------------	---

Примечание 11. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	4	4	519	519
2	Расчеты с персоналом	5	5	102	102
3	Расчеты по социальному страхованию	130	130	130	130
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	-	4	4
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	10 005	10 005	7 457	7 457
6	Запасы	103	103	129	129
7	Прочее	4	4	3	3
8	Итого	10 251	10 251	8 345	8 345

Примечание 11. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 11.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов	Итого
		Материалы	
1	2	3	4
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	151	151
2	стоимость (или оценка)	151	151
3	Поступление (создание)	4 534	4 534
4	Признание в составе расходов	(4 556)	(4 556)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	129	129
6	стоимость (или оценка)	129	129
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	129	129
8	стоимость (или оценка)	129	129
9	Поступление (создание)	3 179	3 179
10	Признание в составе расходов	(3 206)	(3 206)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	103	103
12	стоимость (или оценка)	103	103

**Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	746	5 135
2	Итого	746	5 135

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2 372	3 580
2	Расчеты по социальному страхованию	1 846	1 975
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	95	113
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	582	660
5	Итого	4 895	6 329

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 14.1

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.	120 010 000	120 010	-	120 010
2	На 31 декабря 2024 г.	120 010 000	120 010	-	120 010
3	На 31 декабря 2024 г.	120 010 000	120 010	-	120 010
4	Прочее	3 620 122	-	3 620	3 620
5	На 31 декабря 2025 г.	123 630 122	120 010	3 620	123 630
6	Текстовое пояснение	Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2025 года составляет 120010 тыс. руб.(на 31.12.2024г.: 120010 тыс. руб.). Уставный капитал состоит из 120010000 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.			

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 14.2

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. Контроль за выполнением норматива достаточности собственных средств (капитала), установленного Центральным Банком Российской Федерации, осуществляется на ежемесячной основе, путем формирования отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества, а также представляются в Центральный Банк Российской Федерации. Регулярный мониторинг уровня достаточности капитала позволяет Обществу прогнозировать уровень необходимых инвестиций в капитал. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. не менее 100 000 тыс. руб. На 31.12.2025 г. величина собственных средств Общества составляет 115 012 тыс. руб. (на 31.12.2024 г. : 146 887 тыс. руб.).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	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	В соответствии с Уставом Общество формирует резервный капитал, для покрытия убытков. Величина на 31.12.2025 г. и на 31.12.2024 г. составляет 6 000 тыс.руб.

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	29 836	24 950
2	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14 014	12 360
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	15 821	12 590
4	Итого	29 836	24 950

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	43 215	42 074
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	14 381	38 026
3	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	1 092	342
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	13 252	12 443
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	5 466	2 429
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	256	516
7	Итого	77 662	95 830
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
8	Выручка от оказания услуг оператора инвестиционных платформ	102	273
9	Итого	102	273
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
10	Агентское вознаграждение	97	57
11	Итого	97	57
12	Всего	77 862	96 161

Примечание 17. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	41 060	42 514
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	12 346	11 847
3	Прочее	353	338
4	Итого	53 760	54 699

Примечание 18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	55	93
2	Расходы на услуги трансфер-агентов	3 777	5 786
3	Прочее	362	603
4	Итого	4 194	6 482

Примечание 19. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 295	-
2	Амортизация основных средств	3 307	5 068
3	Амортизация нематериальных активов	28	211
4	Расходы по аренде	2 655	2 454
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	897	-
6	Расходы по страхованию	220	221
7	Расходы на рекламу и маркетинг	253	134
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	7 185	6 310
9	Представительские расходы	15	-
10	Транспортные расходы	81	-
11	Расходы на служебные командировки	864	498
12	Прочие хозяйственные расходы	-	1 659
13	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 037	1 861
14	Прочее	33 391	25 953
15	Итого	52 230	44 371
16	Текстовое пояснение	<p>Вознаграждение аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности, составленной за 2025 год, составило 420 тыс. руб., из которых 294 тыс. руб. были оплачены в 2025 г., оставшаяся задолженность в размере 126 тыс. руб. подлежит оплате в 2026 г.</p> <p>Вознаграждение аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности, составленной за 2024 год, составило 400 тыс. руб., из которых: 300 тыс. руб. были оплачены в 2024 г., оставшаяся задолженность в размере 100 тыс. руб. была оплачена в 2025г.</p>	

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества	305	57
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	48	-
3	Доходы от восстановления сумм резервов - оценочных обязательств	149	58
4	Прочее	482	231
5	Итого	984	346

Примечание 20. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 20.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	160	122
2	Итого	160	122

Примечание 21. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	(2)	(4 459)
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(6 382)	3 890
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	(6 384)	(569)
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	(7 089)	(5 126)
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	705	4 557

Примечание 21. Налог на прибыль

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

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(3 486)	(23 653)
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	(872)	(4 731)
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	1 568	8 268
4	расходы, не принимаемые к	1 568	8 268
5	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	8	1 020
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	705	4 557

Примечание 21. Налог на прибыль

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.**

Продолжающаяся деятельность

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Авансы (РБП)	35	(7)	-	42
2	Обязательства перед сотрудниками	767	(5)	-	763
3	Резервы	13 073	(109)	-	12 964
4	Общая сумма отложенного налогового актива	13 876	(120)	-	13 769
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	13 876	(120)	-	13 769
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
6	Основные средства	(25 179)	-	(5 446)	(19 733)
7	НМА	(36)	(3)	-	(39)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(25 215)	(3)	(5 446)	(19 773)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(11 340)	(124)	(5 446)	(6 004)

Прекращенная деятельность

Таблица 21.3

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На начало периода
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Авансы (РБП)	42	(3)	-	39
2	Обязательства перед сотрудниками	763	(189)	-	574
3	Резервы	12 964	(10 902)	-	2 062
4	Общая сумма отложенного налогового актива	13 769	(11 094)	-	2 675
5	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	13 769	(11 094)	-	2 675

Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу

6	Основные средства	(19 733)	-	(7 202)	(12 531)
7	НМА	(39)	2	-	(37)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(19 773)	2	(7 202)	(12 569)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(6 004)	(11 092)	(7 202)	(9 893)

Примечание 22. 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 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	6 060	-
2	расчетные счета	6 060	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	75 390	13
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 390	-
5	прочее	-	13
6	Итого	81 450	13
7	Текстовое пояснение	<p>Таблица составлена на основании кредитных рейтингов следующих рейтинговых агентств: Акционерное общество «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство», Акционерное общество «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», Общество с ограниченной ответственностью "Национальное рейтинговое агентство", Общество с ограниченной ответственностью "Национальные кредитные рейтинги"</p> <p>Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от 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;</p> <p>Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными</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 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4

1	Денежные средства, в том числе:	4 922	-
2	расчетные счета	4 922	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 170	4 390
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	84 170	-
5	прочее	-	4 390
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	438
7	прочее	-	438
8	Итого	89 091	4 828

Примечание 22. 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 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
1	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	149 952
2	прочие выданные займы	149 952
3	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	7 247
4	дебиторская задолженность клиентов	6 838
5	прочее	409
6	Итого	157 199
7	Текстовое пояснение	Таблица составлена на основании кредитных рейтингов следующих рейтинговых агентств: Акционерное общество «Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство», Акционерное общество «Рейтинговое Агентство «Эксперт РА», Общество с ограниченной ответственностью "Национальное рейтинговое агентство", Общество с ограниченной ответственностью "Национальные кредитные рейтинги" Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Эксперт РА) и AAA (RU) АКРА до от 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;

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 22.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	4 922	-
2	расчетные счета	4 922	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	84 170	4 390
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	84 170	-
5	прочее	-	4 390
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	144 131
7	прочие выданные займы	-	144 131
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	8 665
9	дебиторская задолженность клиентов	-	8 227
10	прочее	-	438
11	Итого	89 091	157 186

Примечание 22. Управление рисками

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

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	6 123	6 123
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	179 633	179 633
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 403	75 403
4	займы выданные и прочие размещенные средства	104 967	104 967
5	дебиторская задолженность	(736)	(736)
6	Прочее	10 003	10 003
7	Итого активов	195 758	195 758
Раздел II. Обязательства			
8	Прочее	807	807
9	Итого обязательств	807	807
10	Чистая балансовая позиция	196 565	196 565

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

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	4 993	4 993
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	189 464	189 464
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88 560	88 560
4	займы выданные и прочие размещенные средства	100 892	100 892
5	дебиторская задолженность	12	12
6	Прочее	7 458	7 458
7	Итого активов	201 915	201 915
Раздел II. Обязательства			
8	Прочее	5 114	5 114
9	Итого обязательств	5 114	5 114
10	Чистая балансовая позиция	207 029	207 029

Примечание 22. 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 22.4

Номер показателя	Наименование показателя	От 1 года до 2 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	728	18	746
2	кредиторская задолженность, в том числе:	-	728	18	746
3	прочее	-	728	18	746
4	Итого обязательств	-	728	18	746

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

Таблица 22.4

Номер показателя	Наименование показателя	От 1 года до 2 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14	5 089	32	5 135
2	кредиторская задолженность, в том числе:	14	5 089	32	5 135
3	прочее	14	5 089	32	5 135
4	Итого обязательств	14	5 089	32	5 135

Примечание 22. Управление рисками

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

Таблица 22.5

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Раздел I. Активы								
1	Денежные средства, в том числе:	6 060	-	-	-	-	-	6 060
2	расчетные счета	6 060	-	-	-	-	-	6 060
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	70 985	5 016	(87)	(14)	(102)	103 805	179 602
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	70 985	5 014	-	-	-	(609)	75 390
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	70 985	5 014	-	-	-	(609)	75 390
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	104 967	104 967
7	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	104 967	104 967
8	дебиторская задолженность, в том числе:	-	2	(87)	(14)	(102)	(553)	(754)
9	дебиторская задолженность клиентов	-	2	(87)	(14)	(102)	(553)	(754)
10	Итого активов	77 045	5 016	(87)	(14)	(102)	103 805	185 662
Раздел II. Обязательства								
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	728	-	14	2	2	-	746
12	кредиторская задолженность, в том числе:	728	-	14	2	2	-	746
13	прочее	728	-	14	2	2	-	746
14	Итого обязательств	728	-	14	2	2	-	746
15	Итого разрыв ликвидности	77 773	5 016	(73)	(12)	(101)	103 805	186 408

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

Таблица 22.5

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	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	4 922	-	-	-	-	-	-	4 922
2	расчетные счета	4 922	-	-	-	-	-	-	4 922
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 468	4 931	-	(10)	17	6 726	121 894	185 027
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	51 466	5 015	-	-	-	-	27 688	84 170
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	51 466	5 015	-	-	-	-	27 688	84 170
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	-	-	-	6 726	94 166	100 892
7	прочие выданные займы	-	-	-	-	-	6 726	94 166	100 892
8	дебиторская задолженность, в том числе:	2	(83)	-	(10)	17	1	40	(34)
9	дебиторская задолженность клиентов	2	(83)	-	(10)	17	1	40	(34)

10	Итого активов	56 390	4 931	-	(10)	17	6 726	121 894	189 949
Раздел II. Обязательства									
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 089	29	14	2	2	-	-	5 135
12	кредиторская задолженность, в том числе:	5 089	29	14	2	2	-	-	5 135
13	прочее	5 089	29	14	2	2	-	-	5 135
14	Итого обязательств	5 089	29	14	2	2	-	-	5 135
15	Итого разрыв ликвидности	61 479	4 960	14	(8)	18	6 726	121 894	195 083

Примечание 22. Управление рисками

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

Таблица 22.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	6 123	6 123
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	179 671	179 671
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	75 403	75 403
4	займы выданные и прочие размещенные средства	104 967	104 967
5	дебиторская задолженность	(698)	(698)
6	Прочее	10 251	10 251
7	Итого активов	196 044	196 044
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	746	746
9	кредиторская задолженность	746	746
10	Прочее	2 836	2 836
11	Итого обязательств	3 581	3 581
12	Чистая балансовая позиция	199 626	199 626

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

Таблица 22.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	4 993	4 993
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	189 511	189 511
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	88 560	88 560
4	займы выданные и прочие размещенные средства	100 892	100 892
5	дебиторская задолженность	59	59
6	Прочее	8 345	8 345
7	Итого активов	202 849	202 849
Раздел II. Обязательства			
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 135	5 135
9	кредиторская задолженность	5 135	5 135
10	Прочее	8 469	8 469
11	Итого обязательств	13 604	13 604
12	Чистая балансовая позиция	216 452	216 452

Примечание 24. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Переводы финансовых активов и обязательств между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости не имели место
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	Переводы финансовых активов и обязательств между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости не имели место
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	Изменение ненаблюдаемых исходных данных не оказывает существенного влияния на оценки справедливой стоимости отнесенные к уровню 3.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывается путем использования методов дисконтирования потоков денежных средств на основании предполагаемых будущих потоков денежных средств и ставок дисконтирования для аналогичных инструментов на отчетную дату.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Для определения справедливой стоимости нефинансовых активов (основные средства) отнесенных к уровню 3 в иерархии: Используемые независимым оценщиком исходные данные - сопоставимые рыночные данные (по ценам за 1 квадратный метр объектов-аналогов).

Примечание 24. Справедливая стоимость

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	62	82 059	157 181	239 302
2	денежные средства, в том числе:	62	6 060	-	6 123
3	денежные средства в кассе	62	-	-	62
4	расчетные счета	-	6 060	-	6 060
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	75 998	157 181	233 180
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	75 998	-	75 998
7	депозиты в кредитных организациях и банках-	-	75 998	-	75 998
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	149 952	149 952
9	прочие выданные займы	-	-	149 952	149 952
10	дебиторская задолженность, в том	-	-	7 229	7 229
11	дебиторская задолженность	-	-	7 229	7 229

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая 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
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	71	89 700	152 795	242 567
2	денежные средства, в том числе:	71	4 922	-	4 993
3	денежные средства в кассе	71	-	-	71
4	расчетные счета	-	4 922	-	4 922
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	84 778	152 795	237 574
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	84 778	-	84 778
7	депозиты в кредитных организациях и банках-	-	84 778	-	84 778
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	144 131	144 131
9	прочие выданные займы	-	-	144 131	144 131
10	дебиторская задолженность, в том	-	-	8 665	8 665
11	дебиторская задолженность	-	-	8 227	8 227
12	прочее	-	-	438	438
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	5 135	5 135
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	5 135	5 135
15	кредиторская задолженность, в том	-	-	5 135	5 135
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим	-	-	1	1
17	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде	-	-	10	10
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	696	696
19	прочее	-	-	4 428	4 428

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	912	912
2	дебиторская задолженность	912	912

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

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	147	147
2	дебиторская задолженность	147	147

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	912	912
2	Расходы на персонал	4 466	-	4 466

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

Таблица 25.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5
1	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	147	147
2	Расходы на персонал	3 370	-	3 370

Примечание 25. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 25.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	4 466	3 370
2	Итого	4 466	3 370
3	Текстовое пояснение	К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Общества. В состав вознаграждений ключевому управленческому персоналу отнесены: заработная платы и страховые взносы. В 2025г. и 2024г. долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не начислялись и не выплачивались.	

Примечание 26. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Существенных событий после отчетной даты до даты подписания отчетности не было.

Генеральный директор
15 Апрель 2026г.



А.Ю.Алехин