



БИЗНЕС
навигатор

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»
ООО «АК «БиН», ИНН/КПП 7710951733/772501001
Юр. адрес: 115419, г Москва, вн.тер.г. муниципальный
округ Донской, ул. Орджоникидзе, д.11, строение 11
e-mail: mail@bin-audit.one, телефон: +7(495)744 34 87

НАДЕЖНОСТЬ В АУДИТЕ И КОНСАЛТИНГЕ!

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ООО «АК «БиН»

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
Акционерного общества «Регистратор КРЦ»

за период 01 января – 22 декабря 2025 года

**МОСКВА
2026**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

АКЦИОНЕРУ

Акционерного общества ВТБ Регистратор

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Регистратор КРЦ» (ОГРН 1122311003650), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 22 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за период 01 января – 22 декабря 2025 года, отчета об изменениях капитала организации и отчета о движении денежных средств организации за период 01 января – 22 декабря 2025 года, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах организации в форме примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Регистратор КРЦ» по состоянию на 22 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период 01 января – 22 декабря 2025 года в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – Примечания 6–8 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Аудируемое лицо имеет существенные остатки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, сумма которых является основной составляющей актива бухгалтерского баланса. Указанные активы включают существенные остатки средств в кредитных организациях (депозиты) и дебиторскую задолженность, которая имеет риски обесценения.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку обоснованности и точности учета депозитов, анализ и выборочные проверки учета дебиторской задолженности, в том числе проведение аудируемым лицом процедур обесценения и создания резервов, проверку классификации указанных активов. Мы также оценили достаточность раскрытий информации об указанных активах в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пункт 1 таблицы 3.1 примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, в котором указано, что Акционерное общество «Регистратор КРЦ» реорганизовано 23.12.2025 в форме присоединения к АО ВТБ Регистратор (правопреемник). В связи с этим, годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по состоянию на 22.12.2025, принцип непрерывности при ее подготовке не применялся. Вместе с тем, какая-либо переоценка и (или) реклассификация активов и обязательств не производилась, поскольку передаваемые активы будут использоваться тем же образом, а обязательства - погашаться в обычном порядке правопреемником.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Генеральный директор ООО «АК «БиН»
(ОРНЗ 20606000207)



**Елена Алексеевна
Байкова**

**Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение независимого аудитора,
действующий на основании доверенности
№ 13 от 12 января 2026 года
(ОРНЗ 21706150004)**

**Андрей Николаевич
Свечкопал**

«31» марта 2026 года

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Бизнес Навигатор»,
ОГРН 5137746086902,
115419, город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ
Донской, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 11,
член саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11606085696.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
03401000000	43630119	1122311003650	2311144802

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
на 22.12.2025 г.

Акционерное общество "РЕГИСТРАТОР КРЦ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

2020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашпилевская, дом 157, корпус ЛИТЕР А, 4 ЭТАЖ, помещение 2-17, 19, 22
(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 22.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.	На 31.12.2023 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	66	394	298
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		149 446	138 493	130 678
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	146 287	135 031	127 665
4	займы выданные и прочие размещенные средства	7	131		
5	дебиторская задолженность	8	3 028	3 462	3 013
6	Инвестиции в дочерние организации				165
7	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	9	27 498	26 069	23 965
8	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	10	3 453	4 634	5 546
9	Основные средства и капитальные вложения в них	11	77 486	81 717	69 780
10	Требования по текущему налогу на прибыль	23	4 197	2 894	1 339
11	Прочие активы	12	1 818	3 268	3 049
12	Итого активов		263 964	257 469	234 820
	Раздел II. Обязательства				
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 958	800	430
14	кредиторская задолженность	13	1 958	800	430
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль	23		383	307
16	Отложенные налоговые обязательства	23	16 075	13 015	7 720
17	Прочие обязательства	14	4 205	6 583	3 294
18	Итого обязательств		22 238	20 781	11 751

Раздел III. Капитал					
19	Уставный капитал	15	150 000	150 000	150 000
20	Добавочный капитал		22 912	22 912	22 912
21	Резервный капитал		1 335	1 118	875
22	Резервы		43 014	47 469	38 202
23	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		24 465	15 189	11 080
24	Итого капитала		241 726	236 688	223 069
25	Итого капитала и обязательств		263 964	257 469	234 820

Генеральный директор

(должность)

30.03.2026



(подпись)

Петров Константин Сергеевич

(Фамилия имя отчество)

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 ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
03401000000	43630119	1122311003650	2311144802

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ
за Январь - 22 Декабря 2025 г.

Акционерное общество "РЕГИСТРАТОР КРЦ" (полное и (или) сокращенное фирменные наименования)
350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашпилевская, дом 157, корпус ЛИТЕР А, 4 ЭТАЖ, помещение 2-17, 19, 22-27
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь- 22 Декабря 2025 г.	За Январь - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Прибыли и убытки			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		27 910	26 831
2	процентные доходы	16	24 864	22 970
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	17	3 046	3 861
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	18	75 497	66 960
5	Расходы на персонал	19	-66 052	-65 233
6	Прямые операционные расходы	20	-37	-44
7	Общие и административные расходы	21	-25 417	-24 659
8	Прочие доходы	22	4 834	3 117
9	Прочие расходы	22	-3 260	-1 435
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		13 475	5 537
11	Налог на прибыль, в том числе:	23	-3 982	-1 186
12	текущий налог на прибыль	23	-4 440	-1 461
13	отложенный налог на прибыль	23	458	275
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		9 493	4 352

Раздел II. Прочий совокупный доход				
15	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		-4 455	9 266
16	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-4 455	9 266
17	изменение резерва переоценки в результате переоценки, обесценения и амортизации основных средств и нематериальных активов		-4 689	14 837
18	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		234	-5 570
19	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-4 455	9 266
20	Итого совокупного дохода (расхода)		5 038	13 619

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

30.03.2026

Петров Константин Сергеевич

(Фамилия имя отчество)

Дата подписания отчетности



Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
03401000000	43630119	1122311003650	2311144802

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ
за Январь - 22 Декабря 2025 г.

Акционерное общество "РЕГИСТРАТОР КРЦ"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

350020, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашпилевская, дом 157, корпус ЛИТЕР А, 4 ЭТАЖ, помещение 2-17, 19, 22-27
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный 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	10
1	Остаток на 01.01.2024 г.		150 000	22 912	875	38 202	38 202	11 080	223 069
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		150 000	22 912	875	38 202	38 202	11 080	223 069
3	Остаток на 01.01.2024 г.		150 000	22 912	875	38 202	38 202	11 080	223 069
4	Прибыль (убыток) после налогообложения							4 352	4 352
5	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:					9 266	9 266		9 266
6	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка					9 266	9 266		9 266
7	Прочее				243			-243	
8	Остаток на 31.12.2024 г.		150 000	22 912	1 118	47 469	47 469	15 189	236 688

9	Остаток на 01.01.2025 г.		150 000	22 912	1 118	47 469	47 469	15 189	236 688
10	Остаток на 01.01.2025 г., пересмотренный		150 000	22 912	1 118	47 469	47 469	15 189	236 688
11	Остаток на 01.01.2025 г.		150 000	22 912	1 118	47 469	47 469	15 189	236 688
12	Прибыль (убыток) после налогообложения							9 493	9 493
13	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:					-4 455	-4 455		-4 455
14	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка					-4 455	-4 455		-4 455
15	Прочее				218			-218	
16	Остаток на 22.12.2025 г., в том числе:		150 000	22 912	1 335	43 014	43 014	24 465	241 726

Генеральный директор

(должность руководителя)

30. 03. 2026 г.

(подпись)



Петров Константин Сергеевич

(Фамилия, имя, отчество)

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
03401000000	43630119	1122311003650	2311144802

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ
за Январь - 22 Декабря 2025 г.

Акционерное общество "РЕГИСТРАТОР КРЦ"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

00, Краснодарский край, г. Краснодар, ул. Рашиповская, дом 157, корпус ЛИТЕР А, 4 ЭТАЖ, помещение 2-17, 19,
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

тыс.руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Январь - 22 Декабря 2025 г.	Январь-Декабрь 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		80 698	71 234
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-17 249	-19 563
3	Проценты полученные		25 480	22 829
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		-52 387	-50 131
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		-544	-567
6	Уплаченный налог на прибыль		-7 517	-3 030
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-16 937	-13 043
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		11 544	7 729
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств			-87
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов			-320
11	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности			-407
12	Сальдо денежных потоков за отчетный период		11 544	7 322
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	134 809	127 487
14	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	146 353	134 809

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

Петров Константин

Сергеевич

(Фамилия имя отчество)

Дата подписания
отчетности

30.03.2026

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	003-13978-000001 от 2002-12-24
2	Деятельность, осуществляемая организацией	ОКВЭД 66.11.3 осуществление деятельности по ведению реестра
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	350020, Краснодарский край, Краснодар г, Рашпилевская ул, дом 157, этаж 4
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	АО ВТБ РЕГИСТРАТОР 127015, Город Москва, ул. Правды, дом 23
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Филиалы: 1. ФИЛИАЛ № 5 АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "РЕГИСТРАТОР КРЦ" 353500, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Р-Н ТЕМРЮКСКИЙ, Г. ТЕМРЮК, УЛ. ЛЕНИНА, Д. 46, К. 2, НЕЖ.ПОМ. 3 2. ФИЛИАЛ "ТИХОРЕЦКИЙ" АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "РЕГИСТРАТОР КРЦ" 352120, КРАСНОДАРСКИЙ КРАЙ, Р-Н ТИХОРЕЦКИЙ, Г. ТИХОРЕЦК, УЛ. КРАСНОАРМЕЙСКАЯ, Д. 67 3. ФИЛИАЛ В Г. МОСКВА АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "РЕГИСТРАТОР КРЦ" 127015, ГОРОД МОСКВА, УЛ. ПРАВДЫ, Д. 23 4. ФИЛИАЛ АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "РЕГИСТРАТОР КРЦ" В Г.СИМФЕРОПОЛЬ 295013, РЕСПУБЛИКА КРЫМ, Г. СИМФЕРОПОЛЬ, УЛ. СЕВАСТОПОЛЬСКАЯ, Д. 45, ОФИС 307 5. ФИЛИАЛ "АРМАВИРСКИЙ" АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА "РЕГИСТРАТОР КРЦ" 352919, Краснодарский край, Г.О. ГОРОД АРМАВИР, Г АРМАВИР, УЛ МИРА, Д. 50, ОФИС 309
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	60 и 30

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность на 22 декабря 2025 г

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	По данным обзора «О ТЕКУЩЕЙ СИТУАЦИИ в российской экономике. Итоги 2025 года» опубликованного на сайте по адресу http://economy.gov.ru, ситуация в российской экономике следующая: 1. В соответствии с 1-й оценкой Росстата, рост ВВП по итогам 2025 года составил +1,0% г/г, что полностью совпало с официальным прогнозом от сентября 2025 года. При этом темпы роста ВВП за 2024 год пересмотрены «вверх» на +0,6 п.п., до +4,9% г/г (с +4,3% г/г по 2-й оценке). По оценке Минэкономразвития России, в декабре 2025 года рост ВВП составил +1,9% г/г после +0,1% г/г в ноябре, с исключением сезонного фактора – рост на +1,8 м/м SA (в 4 квартале 2025 года ВВП вырос на +1,0% г/г после +0,6% г/г в 3 квартале 2. Индекс промышленного производства по итогам 2025 года вырос на +1,3% г/г после +5,1% г/г годом ранее – это практически полностью совпало с оценками, обозначенными в официальном прогнозе. В годовом выражении в декабре наблюдалось ускорение темпов роста ИПП до +3,7% г/г после +0,4% г/г в ноябре. С исключением сезонного фактора выпуск увеличился на +2,3% м/м SA. 3. Обрабатывающая промышленность в 2025 году была основным драйвером промышленного роста, выпуск которой увеличился на +3,6% г/г после +9,1% г/г в 2024 году, что выше прогнозных оценок (в прогнозе +3,1% г/г). В декабре выпуск увеличился на +7,8% г/г после +1,0% г/г в ноябре. С учётом сезонного фактора – рост на +4,1% м/м SA. 3.1. Основной положительный вклад в динамику обрабатывающих производств по итогам 2025 года внёс машиностроительный комплекс, выпуск которого достиг +7,7% г/г (+19,8% г/г в 2024 году). В декабре темпы роста комплекса ускорились до +6,5% г/г после -1,0% г/г в ноябре. Внутри комплекса наибольший рост по итогам года показала отрасль транспортного машиностроения: +32,0% г/г и это выше результата прошлого года (+27,8% г/г), а также самый высокий рост по отрасли за последние 10 лет. Двухзначный рост сохранился и в отрасли компьютерной и электронной техники: +11,7% г/г даже с учётом высокой базы 2024 года, когда выпуск вырос на +26,4% г/г. В декабре в большинстве подотраслей наблюдался рост выпуска: в производстве машин и оборудования, не включённых в другие группировки +0,9% г/г после -14,6% г/г в ноябре, в производстве электрического оборудования – +3,0% г/г после -12,2% г/г в ноябре, 3.2. Рост химической промышленности по итогам 2025 года составил +0,5% г/г после +6,5% г/г в 2024 году. В декабре выпуск комплекса вырос на +1,2% г/г после -1,4% г/г в ноябре. При этом опережающими темпами росло производство лекарственных средств – здесь зафиксированы двухзначные темпы по итогам 2025 года: +15,4% г/г после +19,3% г/г в 2024 году. В декабре высокие темпы сохраняются – рост выпуска на +12,9% г/г после +13,5% г/г в ноябре. 3.3. Темпы роста металлургического комплекса по итогам 2025 года сохранил рост на +2,8% г/г после +6,3% г/г в 2024 году. В декабре ускорение темпов роста комплекса по сравнению с ноябрём до +18,0% г/г после -1,4% г/г. 3.4. Динамика нефтеперерабатывающего комплекса по итогам 2025 года составила -0,4% г/г против -1,4% г/г по итогам 2024 года. В декабре темпы были на уровне -0,8% г/г после роста на +0,4% г/г в ноябре. 3.5. Выпуск пищевой промышленности по итогам 2025 года изменился на -0,5% г/г после роста на +5,0% г/г в 2024 году. В декабре рост выпуска комплекса составил +1,2% г/г после -0,5% г/г в ноябре. 4. Добывающий сектор по итогам 2025 года показал динамику на уровне в -1,6% г/г после -0,5% г/г годом ранее. В декабре в целом по сектору выпуск изменился на -2,8% г/г после роста на +0,4% г/г в ноябре. С устранением сезонного фактора -0,4% м/м SA. 5. Объёмы строительных работ по итогам 2025 года увеличились на +2,5% г/г (в 2024 году рост на +3,8% г/г2). В декабре объёмы строительства выросли на +4,8% г/г после околонулевой динамики +0,1% г/г в предыдущем месяце. 6. Выпуск продукции сельского хозяйства по итогам 2025 года увеличился на +4,9% г/г (за 2024 год -3,3% г/г) на фоне рекордных урожаев зерновых. В декабре выпуск сохранил двухзначные темпы в +15,5% г/г после +20,4% г/г в ноябре.

1	2	3
		По предварительным данным Росстата, за 2025 год динамика производства мяса составила -0,2% г/г (за 2024 год – рост +2,2% г/г), молока – рост на +0,5% г/г (за 2024 год – рост на +0,7% г/г), яиц – рост на +4,3% г/г (за 2024 год -0,2% г/г). 7. По итогам 2025 года грузооборота транспорта изменился на -0,7% г/г (за 2024 год – рост на +0,5% г/г). В декабре 2025 года динамика грузооборота транспорта была на уровне в -1,3% г/г после -3,0% г/г в ноябре. При этом по итогам года грузооборот автомобильного транспорта продолжил рост: +2,9% г/г после +6,9% г/г в 2024 году. 8. По итогам 2025 года потребительская активность показала рост на +2,9% г/г, что практически совпадает с прогнозной траекторией (ожидали+2,7% г/г, в 2024 году +7,1% г/г). В декабре наблюдалось некоторое ускорение суммарного оборота розничной торговли, общественного питания и платных услуг населению до +3,9% г/г после +3,6% г/г в ноябре. Оборот розничной торговли в 2025 году продемонстрировал прирост на +2,6% г/г после +7,7% г/г в 2024 году (в прогнозе +2,5% г/г на 2025 год). Оборот розницы в декабре вырос на +3,9% г/г в реальном выражении после +3,3% г/г в ноябре. Платные услуги населению за прошедший 2025 год увеличились на +2,7% г/г после роста до уровня +4,3% г/г в 2024 году (факт совпадает с прогнозом). В декабре показатель вырос на +3,1% г/г после +3,4% г/г месяцем ранее. Оборот общественного питания в 2025 году увеличился на +8,7% г/г после +11,9% г/г в 2024 году (факт совпадает с прогнозом). Рост оборота в декабре показал ускорение темпов до +9,4% г/г после +8,2% г/г в ноябре. 9. Инфляция по итогам 2025 года составила 5,59% г/г после 6,64% г/г в ноябре. В помесечном выражении в декабре 2025 года инфляция замедлилась до 0,32% м/м после 0,42% м/м в ноябре. Сводный индекс цен производителей обрабатывающей промышленности по продукции, поставляемой на внутренний рынок, по итогам 2025 года составил +3,9% г/г, а в декабре 2025 года – снижение на -0,3% г/г после +1,0% г/г в ноябре. В целом по промышленности по итогам года цены выросли на +1,9% г/г, в декабре 2025 года – снижение на -3,3% г/г после снижения на -1,0% г/г месяцем ранее. 10. На рынке труда по итогам 2025 года уровень безработицы составил в среднем 2,2% рабочей силы. В декабре уровень безработицы незначительно вырос до 2,2% рабочей силы (2,1% в ноябре). В целом за 11 месяцев 2025 года (по последним оперативным данным) номинальная заработная плата увеличилась на +14,2% г/г и составила 96 772 рубля, реальная – +4,8% г/г (за 11 месяцев 2024 года +17,8% г/г и +8,7% г/г соответственно). В ноябре 2025 года темпы роста заработных плат в номинальном выражении составили +12,8% г/г после +14,3% г/г в октябре, а её размер – 98 193 рублей, реальная – выросла на +5,8% г/г против +6,1% г/г. Рост реальных денежных доходов по итогам 2025 года составил +7,7% г/г после роста на +9,9% г/г в 2024 году. В 4 квартале 2025 года реальные доходы выросли на +6,0% г/г после +8,0% г/г в предыдущем квартале. Реальные располагаемые доходы в 2025 году выросли на +7,4% г/г (+8,2% г/г в 2024 году), а в 4 квартале на +5,8% г/г после +7,7% г/г кварталом ранее. По всем компонентам доходов наблюдалась положительная динамика по итогам 2025 года. Основной положительный вклад в динамику реальных денежных доходов в 2025 году внесли оплата труда наёмных работников +3,7 п.п. (+6,1% г/г в реальном выражении) и доходы от собственности +2,2 п.п. (+23,0% г/г). Положительный вклад также за счёт доходов от предпринимательской деятельности +0,9 п.п. (+12,9% г/г) и социальных выплат +0,8 п.п. (+5,1% г/г). Тем не менее, внешнеэкономическая и внешнеполитическая неопределенность остается на высоком уровне, что может оказать влияние на курсовые и инфляционные ожидания, что в конечном итоге, с учетом изменения деловой активности, может отразиться на операционной деятельности Общества.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В связи с продолжающейся СВО на Украине и введенным в отношении Российской Федерации жесткими санкциями, затрагивающими в том числе финансовый сектор и фондовый рынок, экономическая ситуация в России постоянно изменяется. Так, как Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, то на финансовый результат деятельности Организации оказывает влияние сложившаяся ситуация в Российской экономике и финансовой сфере. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования норм и подвержены частым изменениям, что в совокупности создает дополнительную нагрузку на организации, ведущие бизнес в Российской Федерации. На данный момент текущая экономическая ситуация не оказала какого-либо существенного влияния на деятельность Общества в 2025 году: плановые финансовые показатели были достигнуты, деятельность

продолжение таблицы 2.1

1	2	3
		Общества велась непрерывно, клиентская база не уменьшилась, дефицита квалифицированных кадров не наблюдалось. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся обстоятельствах. Представленная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Положением ЦБ РФ №843-П от 02.10.24 "О формах раскрытия информации отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности.", включая все принятые ранее стандарты и разъяснения ЦБ, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности ("МСФО"). Отчетность подготовлена на основе принципов достоверности и соответствия, существенности и агрегирования, на основе учета по методу начисления. АО "КРЦ" реорганизовано 23.12.2025г. в форме присоединения к АО ВТБ Регистратор (правопреемник). В связи с этим, настоящая годовая финансовая отчетность составлена по состоянию на 22.12.2025г., принцип непрерывности при ее подготовке не применялся. Вместе с тем, какая-либо переоценка и (или) реклассификация активов и обязательств не производилась, поскольку передаваемые активы будут использоваться тем же образом, а обязательства - погашаться в обычном порядке правопреемником. Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов. Краткое изложение принципов учетной политики, использованных при подготовке данной финансовой отчетности, представлено ниже.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	реклассификация сравнительных данных не производилась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	реклассификация сравнительных данных не производилась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	реклассификация сравнительных данных не производилась

продолжение таблица 3.1

1	2	3
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	реклассификация сравнительных данных не производилась

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

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Профессиональные суждения по финансовым активам в связи с изменением бизнес-модели, приводят к необходимости реклассификации финансового актива в другую группу учета, что оказывает влияние на отражение финансового результата.
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	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат:- при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на IFRS9 и профессиональном суждении ответственных подразделений Общества. Изменение или внесение корректировок в применяемую модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения юридическим подразделением Общества

1	2	3
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, при этом Организация использует подходы МСФО 13 в оценке. Компания 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 на 22.12.2025г. является заключительной, т.к. составляется на дату, предшествующую дате реорганизации.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались

1	2	3
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	Внесений изменений в учетную политику не планируется
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	Состав статьи «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств определяется Обществом в соответствии с МСФО (IAS) 7 и включает в себя: «Денежные средства» бухгалтерского баланса за вычетом средств, использование которых ограничено; Остатки высоколиквидных краткосрочных депозитов сроком погашения до трех месяцев, классифицированных Обществом как эквиваленты денежных средств. Статья «Денежные средства и их эквиваленты» уменьшается на сумму кредита, полученного в порядке расчетов по расчетному счету (овердрафт). В связи с уточнением подхода к классификации эквивалентов денежных средств в статью «Денежные средства и их эквиваленты» отчета о потоках денежных средств включены депозиты сроком погашения до трех месяцев
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: - по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются незначительными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%. - процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита

1	2	3
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

1	2	3
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 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

1	2	3
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	В случае, если Общество осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения. В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	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
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.

1	2	3
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	После первоначального признания инвестиционное имущество учитывается по справедливой стоимости. Порядок определения справедливой стоимости инвестиционного имущества утвержден в Учетной политике Общества. Справедливая стоимость инвестиционного имущества определяется один раз в год по рыночным условиям на конец года. Амортизация по объектам инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не начисляется. Тестирование на обесценение инвестиционного имущества, учитываемого по справедливой стоимости, не производится. Первоначальной стоимостью объекта инвестиционного имущества, приобретенного за плату признается : - сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта инвестиционного имущества, включая НДС и иные возмещаемые налоги. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционного имущества входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают затраты на доведение объекта инвестиционного имущества до состояния готовности к использованию, стоимость профессиональных юридических услуг, регистрационные сборы (госпошлина) и другие аналогичные затраты.

1	2	3
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Если часть недвижимости используется Обществом для административных целей, а часть - для целей получения дохода от арендных платежей, то Общество учитывает указанные части объекта по отдельности только в случае, если такие части объекта могут быть реализованы независимо друг от друга. Если же части объекта недвижимости нельзя реализовать по отдельности, указанный объект можно считать инвестиционным имуществом только в том случае, если Общество использует в административных целях лишь только незначительную часть объекта. В данном случае объект признается инвестиционным имуществом, если Общество использует в административных целях не более 20% от общей площади. Оценка объема площади, занимаемого Обществом в административных целях, осуществляется на основании профессионального суждения и указанного критерия существенности.
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Справедливая стоимость инвестиционного имущества полностью основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей профессиональной квалификацией.
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением НДС. Для последующей оценки основных средств, Общество применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Отдельным инвентарным объектом может быть признан: - обособленный комплекс конструктивно-сочлененных предметов; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется инвентаризационной комиссией, утвержденной приказом руководителя Общества исходя из: - суммы первоначальных затрат - больше 100 000 рублей (с учетом включенного в стоимость после распределения НДС); - ожидаемого срока использования - больше 1 года.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применяется

1	2	3
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация рассчитывается исходя из первоначальной или переоцененной стоимости основного средства за вычетом расчетной ликвидационной стоимости, если она является существенной. Расчетная ликвидационная стоимость представляет сумму, которую можно получить от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. По объектам основных средств, относящихся к классификационным группам «Вычислительная техника и оргтехника» и «Прочие основные средства», в связи с невозможностью надежного определения расчетной ликвидационной стоимости она признается Обществом несущественной и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта основных средств. По объектам основных средств, относящихся к классификационной группе «Транспортные средства» расчетная ликвидационная стоимость определяется на основании рыночных данных по аналогичным транспортным средствам, бывшими в употреблении с аналогичным сроком использования. В случае, если полученная величина на момент расчета будет составлять 20% и менее от первоначальной стоимости транспортного средства, ликвидационная стоимость признается не существенной и не учитывается при расчете амортизируемой стоимости объекта основных средств. Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного начисления износа, то есть стоимость каждого основного средства списывается в течение срока его полезного использования (линейный способ)
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяет самостоятельно (на дату ввода в эксплуатацию) на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (как минимальный). Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: 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.

1	2	3
		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: - 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%
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам)
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применяется
32	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: - существуют признаки устаревания; - простой актива (неиспользования); - планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.
33	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.

1	2	3
34	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		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, 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.

1	2	3
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	В Обществе отсутствуют пенсионные планы
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество использует освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	не применяется
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	не применяется
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	не применяется
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Обществу 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:

продолжение таблица 4.1

1	2	3
		- 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 (плане 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
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственным лицом Общества для выполнения работ, оказания услуг
46	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.

1	2	3
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность, возникающая в валюте РФ, отражается в учете в рублях в сумме фактической задолженности, а возникающая в иностранной валюте — в рублевом эквиваленте по официальному курсу Банка России на дату постановки задолженности на учет (с последующей переоценкой в установленном порядке. Суммы, полученные от клиентов за несколько периодов, на предоплаты полученные не относятся, а учитываются в составе кредиторской задолженности. Общество применяет сверку расчетов с поставщиками и покупателями в качестве процедуры внутреннего контроля для подтверждения сумм кредиторской задолженности.
48	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.
49	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.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	В обществе создается резервный фонд в размере 5 процентов от уставного капитала. Резервный фонд общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений до достижения им установленного размера. Размер ежегодных отчислений составляет 5 процентов от чистой прибыли. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда, предусмотренного уставом. Резервный фонд общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей. По решению Общего собрания акционеров с учетом требований законодательства в обществе могут формироваться иные фонды.

1	2	3
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	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.
52	Порядок отражения дивидендов	Доходы Общества в виде причитающихся ему дивидендов или других доходов от участия в уставных капиталах других организаций признаются по счетам бухгалтерского учета на основании официальных документов, свидетельствующих об объявлении указанных выше доходов, в том числе в открытой печати, и отражаются в составе прочих инвестиционных доходов за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) в сумме объявленных дивидендов без учета удержания налога на прибыль. Общество 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».

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 22.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе				18		18
2	Расчетные счета	15		15	324		324
3	Прочее	51		51	53		53
4	Итого	66		66	394		394

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 22.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	66	394
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств	146 287	134 415
3	Итого	146 353	134 809

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 22.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	146 287		146 287	135 031		135 031
2	Итого	146 287		146 287	135 031		135 031

Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 22.12.2025 г.

Таблица 6.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Диапазон контрактных процентных ставок на 22.12.2025 г.	Временной интервал сроков погашения на 22.12.2025 г.	Диапазон контрактных процентных ставок на 31.12.2024 г.	Временной интервал сроков погашения на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин. 14,80 % / Макс. 21,55 %	Мин. дата 09.01.2025 /Макс. дата 23.01.2026	Мин. 13,00 % /Макс. 21,55 %	Мин. дата 09.01.2024 /Макс. дата 28.02.2025

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

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прочие выданные займы	131	131		
2	Итого	131	131		

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 8.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 22.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	9 316	-6 288	3 028	11 405	-8 416	2 989
2	Прочее				954	-481	473
3	Итого	9 316	-6 288	3 028	12 359	-8 897	3 462

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за Январь - 22 Декабря 2025 г.

Таблица 8.2

тыс. руб.

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	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	8 416	61	420	8 897
2	дебиторская задолженность клиентов	8 416			8 416
3	прочее		61	420	481
4	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	6 493			6 493
5	дебиторская задолженность клиентов	6 493			6 493
6	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-8 622	-61	-420	-9 102
7	дебиторская задолженность клиентов	-8 622			-8 622
8	прочее		-61	-420	-481
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	6 288			6 288
10	дебиторская задолженность клиентов	6 288			6 288

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

Таблица 8.2

тыс. руб.

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	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	8 753	449	420	9 622
2	дебиторская задолженность клиентов	8 753			8 753
3	прочее		449	420	869
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	4 409			4 409
4	дебиторская задолженность клиентов	4 409			4 409
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	-4 746	-388		-5 134
6	дебиторская задолженность клиентов	-4 746			-4 746
	прочее		-388		-388
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	8 416	61	420	8 897
8	дебиторская задолженность клиентов	8 416			8 416
	прочее		61	420	481

Примечание 9. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Таблица 9.1
тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	Инвестиционное имущество в собственности	Итого
1	2	3	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	23 965	23 965
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 965	23 965
3	Прочее	2 104	2 104
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	26 069	26 069
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 069	26 069
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	26 069	26 069
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	26 069	26 069
8	Прочее	1 429	1 429
9	Балансовая стоимость на 22 декабря 2025 г., в том числе:	27 498	27 498
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	27 498	27 498

Суммы, признанные в отчете о финансовых результатах

Таблица 9.2

Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. – 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	1 617	1 757
2	Прочее	1 429	2 104
3	Итого	3 046	3 861

Сверка полученных данных по оценке и балансовой стоимости инвестиционного имущества

Таблица 9.3

Тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 22 Декабрь 2025 г.	На 31 Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Полученные данные по оценке	27 498	26 069
2	Справедливая стоимость, отраженная в бухгалтерском балансе	27 498	26 069

Примечание 10. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	2 323	3 223			5 546
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 976	4 003	27		8 006
3	накопленная амортизация	-1 653	-780	-27		-2 460
4	Поступление				320	320
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы		320		-320	
6	Амортизация	-385	-847			-1 232
7	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	1 938	2 696			4 634
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 976	4 323	27		8 326
9	накопленная амортизация	-2 039	-1 626	-27		-3 692

Продолжение таблицы 10.1

1	2	3	4	5	6	7
10	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	1 938	2 696			4 634
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 976	4 323	27		8 326
12	накопленная амортизация	-2 039	-1 626	-27		-3 692
13	Амортизация	-336	-845			-1 181
14	Балансовая стоимость на 22.12.2025 г., в том числе:	1 601	1 851			3 453
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 976	4 323	27		8 326
16	накопленная амортизация	-2 375	-2 471	-27		-4 873

Примечание 11. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности:				Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		собственности: Земля, здания и сооружения	собственности: Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	68 653		476	463	189	69 780
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	68 653		1 859	2 194	189	72 895
3	накопленная амортизация			-1 384	-1 732		-3 115
4	Поступление					87	87
5	Перевод капитальных вложений в основные средства				276	-276	
6	Амортизация	-2 415		-197	-376		-2 988
7	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	14 837					14 837
8	отраженное в прочем совокупном доходе	14 837					14 837
9	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	81 075		279	362		81 716
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	81 075		1 859	2 470		85 405

Продолжение таблицы 11.1

1	2	3	4	5	6	9	10
11	накопленная амортизация			-1 580	-2 108		-3 688
12	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	81 075		279	362		81 716
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	81 075		1 859	2 470		85 405
14	накопленная амортизация			-1 580	-2 108		-3 688
15	Амортизация	-2 801		-192	-300		-3 293
16	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-937					-937
17	отраженное в прочем совокупном доходе	-937					-937
18	Балансовая стоимость на 22.12.2025 г., в том числе:	77 337		87	62		77 486
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	77 337		1 859	2 470		81 667
20	накопленная амортизация			-1 773	-2 408		-4 181

Примечание 12. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 12.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Полная балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Балансовая стоимость на 22.12.2025 г.	Полная балансовая стоимость на 31.12.2024 г.	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль			218	218
2	Расчеты по социальному страхованию	217	217	217	217
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный			553	553
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 518	1 518	2 097	2 097
5	Запасы	1	1	1	1
6	Прочее	83	83	183	183
7	Итого	1 818	1 818	3 268	3 268

Анализ изменений запасов

Таблица 12.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов - запасные части	Виды запасов - материалы	Виды запасов - инвентарь и принадлежности	Виды запасов - прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:				1	1
2	стоимость (или оценка)				1	1
3	Поступление (создание)	99	836	312		1 247

Продолжение таблицы 12.2						
1	2	3	4	5	6	7
4	Признание в составе расходов	-99	-836	-312		-1 247
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:				1	1
6	стоимость (или оценка)				1	1
7	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:				1	1
8	стоимость (или оценка)				1	1
9	Поступление (создание)	36	833	328		1 197
10	Признание в составе расходов	-36	-833	-328		-1 197
11	Балансовая стоимость на 22.12.2025 г., в том числе:				1	1
12	стоимость (или оценка)				1	1

Примечание 13. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 13.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 22.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	1 958	800
2	Итого	1 958	800

Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 14.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 22.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	1 513	2 229
2	Расчеты по социальному страхованию	1 454	3 790
3	Налог на добавленную стоимость. полученный	12	14
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 076	398
5	Прочее	152	152
6	Итого	4 206	6 583

Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 15.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Итого
1	2	3	4	5
1	На 01.01.2024 г.	150 000	150 000	150 000
2	На 31.12.2024 г.	150 000	150 000	150 000
3	На 01.01.2025 г.	150 000	150 000	150 000
4	На 22.12.2025 г.	150 000	150 000	150 000

Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 16.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	24 864	22 970
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 864	22 970
3	Итого	24 864	22 970

Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него

Таблица 17.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду	1 617	1 757
2	Доходы (расходы) от изменения справедливой стоимости имущества	1 429	2 104
3	Итого	3 046	3 861

Примечание 18. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 18.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	30 411	31 158
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	18 123	10 974
3	Выручка от приема-передачи системы ведения реестра	159	253
4	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	14 709	12 101
5	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента		6
6	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	285	558
7	Итого	63 687	55 049
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
8	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1	6
9	Итого	1	6
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
10	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	10 623	10 910
11	Итого	10 623	10 910
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
12	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	703	567
13	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	484	427
14	Прочее		2
15	Итого	1 187	995
16	Всего	75 497	66 960

Примечание 19. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 19.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	-47 450	-50 290
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	-13 650	-14 700
3	Расходы по выходным пособиям	-4 919	
4	Прочее	-33	-243
5	Итого	-66 052	-65 233

Примечание 20. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 20.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	26	32
2	Расходы на услуги трансфер-агентов	12	12
3	Итого	37	44

Примечание 21. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 21.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 662	1 531
2	Амортизация основных средств	3 293	2 988
3	Амортизация нематериальных активов	1 181	1 232
4	Расходы по аренде	2 359	2 323
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	2 473	2 395
6	Расходы по страхованию	282	198

Продолжение таблицы 21.1			
1	2	3	4
7	Расходы на рекламу и маркетинг		250
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	362	289
9	Представительские расходы		5
10	Транспортные расходы	3	2
11	Расходы на служебные командировки	120	127
12	Прочие хозяйственные расходы	199	212
13	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	161	123
14	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 845	1 021
15	Прочее	10 477	11 965
16	Итого	25 417	24 659
17	Текстовое пояснение	На 22.12.2025 г в строку Прочее включены в том числе: расходы по списанию запасов в эксплуатацию в сумме 1216 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 1218 тыс. руб.), почтовые расходы - 1960 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 1368 тыс.руб.), сопровождение ПО - 4540 тыс. руб. (на 31.12.2024 - 4307 тыс.руб.), плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности- 1230 тыс. руб.(на 31.12.2024 - 994 тыс.руб.), агентские услуги - 1229 тыс. руб. (на 31.12.2024 -3731 тыс.руб.), прочие хозрасходы и организационно-управленческие расходы, не вошедшие в иные строки таблицы примечания - 302 тыс.руб (на 31.12.2024 - 347 тыс. руб.)). Расходы по аренде на 31.12.2024г включают расходы по операционной аренде в сумме 2473 тысяч рублей (на 31.12.2024 - 2323 тыс.руб.), и расходы по финансовой аренде в части условной арендной платы в сумме 0 тыс. руб. (на 31.12.2024г- 0 тыс.руб),	

Примечание 22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 22.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи в аренду имущества, кроме инвестиционного имущества		47
2	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	22	57
3	Прочее	4 812	3 012
4	Итого	4 834	3 117

Прочие расходы

Таблица 22.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	2 783	1 417
2	Прочее	477	18
3	Итого	3 260	1 435

Примечание 23. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 23.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	-4 440	-1 461
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	458	275
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	- 3 982	-1 186
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	-3 982	-1 186

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

Таблица 23.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - 22 Декабря 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	13 475	5 538
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	3 369	1 108
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	-3 369	-1 108

Продолжение таблицы 23.2

1	2	3	4
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	-3 369	-1 108
5	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие налоговые периоды	-3 982	-1 186
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	-3 982	-1 186

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
за Январь – 22 Декабря 2025 года**

Таблица 23.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 22.12.2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2025 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
1	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-16 075	458	-3 517	-13 015

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь – Декабрь 2025**

Таблица 23.3

тыс. руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	На 01.01.2024 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
1	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-13 015	275	-5 570	-7 720

Примечание 24. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 24.1
тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	На 22 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		активы	обязательства	активы	обязательства
1	2	3	4	5	6
1	Итого активов	263 964	-	257 469	-
2	Итого обязательств	-	22 238	-	20 781
Итого		263 964	22 238	257 469	20 781

Примечание 25. 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 22 декабря 2025 г.

Таблица 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	66	-
2	расчетные счета	15	-
3	прочее	51	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 287	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 287	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 028
7	дебиторская задолженность клиентов	-	3 028
8	прочее	-	-
9	Итого	146 353	3 028

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 25.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	376	-
2	расчетные счета	324	-
3	прочее	53	-
4	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 031	-
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	135 031	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	3 462
7	дебиторская задолженность клиентов	-	2 989
8	прочее	-	473
9	Итого	135 408	3 462

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 22.12.2025 г.

Таблица 25.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
	Раздел I. Активы		
1	Денежные средства	66	66
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	149 315	149 315
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 287	146 287
4	дебиторская задолженность	3 028	3 028

продолжение таблица 25.2

1	2	3	4
5	Прочее	1 818	1 818
6	Итого активов	151 199	151 199
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-1 958	-1 958
8	кредиторская задолженность	- 1 958	-1 958
9	Прочее	-4 206	-4 206
10	Итого обязательств	-6 164	-6 164
11	Чистая балансовая позиция	145 036	145 036

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 25.2

тыс.руб

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	394	394
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	138 493	138 493
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	135 031	135 031
4	дебиторская задолженность	3 462	3 462
5	Прочее	3 268	3 268
6	Итого активов	142 156	142 156
Раздел II. Обязательства			

7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-800	-800
---	---	------	------

продолжение таблица 25.2

1	2	3	4
8	кредиторская задолженность	-800	-800
9	Прочее	-6 583	-6 583
10	Итого обязательств	-7 383	-7 383
11	Чистая балансовая позиция	134 773	134 773

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств на 22.12.2025 г.

Таблица 25.3

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-1 958		-1 958
2	кредиторская задолженность, в том числе:	-1 958		-1 958
3	прочее	-1 958		-1 958
4	прочее	-4 206		-4 206
5	Итого обязательств	-6 164		-6 164

**Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами
недисконтированных потоков денежных средств на 31.12.2024 г.**

Таблица 25.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Итого
1	2	3	4	5
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-800		-800
2	кредиторская задолженность, в том числе:	-800		-800
3	прочее	-800		-800
4	прочее	-6 431	-152	-6 583
5	Итого обязательств	-7 231	-152	-7 383

**Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения
на 22 декабря 2025 г.**

Таблица 25.4
тыс. руб

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	66	-	-	-	-	-	-	66
2	расчетные счета	15	-	-	-	-	-	-	15
3	прочее	51	-	-	-	-	-	-	51
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	149 718	2 457	1 923	1 201	184	55	66	155 603
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	146 287	-	-	-	-	-	-	146 287
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 287	-	-	-	-	-	-	146 287
7	дебиторская задолженность, в том числе:	3 431	2 457	1 923	1 201	184	55	66	9 316
8	дебиторская задолженность клиентов	3 430	2 457	1 923	1 201	184	55	66	9 316
9	прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Прочее	1 818	-	-	-	-	-	-	1 818
11	Итого активов	151 602	2 457	1 923	1 201	184	55	66	157 487
Раздел II. Обязательства									
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-1 958	-	-	-	-	-	-	-1 958
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-1 958	-	-	-	-	-	-	-1 958
14	прочее	-1 958	-	-	-	-	-	-	-1 958
15	Прочее	-4 206	-	-	-	-	-	-	-4 206
16	Итого обязательств	-6 164	-	-	-	-	-	-	-6 164
17	Итого разрыв ликвидности	145 438	2 457	1 923	1 201	184	55	66	151 323

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

Таблица 25.4
тыс.руб

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:	376	-	-	-	-	-	-	376
2	расчетные счета	324	-	-	-	-	-	-	324
3	прочее	53	-	-	-	-	-	-	53
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	138 493	1 838	-	61	-	6 578	420	147 390
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	135 031	-	-	-	-	-	-	135 031
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	135 031	-	-	-	-	-	-	135 031
7	дебиторская задолженность, в том числе:	3 462	1 838	-	61	-	6 578	420	12 359
8	дебиторская задолженность клиентов	2 989	1 838	-	-	-	6 578	-	11 405
9	прочее	473	-	-	61	-	-	420	954
10	Прочее	183	3 085	-	-	-	-	-	3 268
11	Итого активов	139 053	4 923	-	61	-	6 578	420	151 034
Раздел II. Обязательства									
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-800	-	-	-	-	-	-	-800
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-800	-	-	-	-	-	-	-800
14	прочее	-800	-	-	-	-	-	-	-800
15	Итого обязательств	-800	-	-	-	-	-	-	-800
16	Итого разрыв ликвидности	138 253	4 923	-	61	-	6 578	420	150 235

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 22 декабря 2025 г.

Таблица 25.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	66	66
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	149 315	149 315
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 287	146 287
4	дебиторская задолженность	3 028	3 028
5	Прочее	1 818	1 818
6	Итого активов	151 199	151 199
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-1 958	-1 958
8	кредиторская задолженность	-1 958	-1 958
9	Прочее	-4 206	-4 206
10	Итого обязательств	-6 164	-6 164
11	Чистая балансовая позиция	145 036	145 036

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

Таблица 25.5
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	394	394
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	138 493	138 493
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	135 031	135 031
4	дебиторская задолженность	3 462	3 462
5	Прочее	3 268	3 268
6	Итого активов	142 156	142 156

продолжение таблица 25.5

1	2	3	4
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-800	-800
8	кредиторская задолженность	-800	-800
9	Прочее	-6 583	-6 583
10	Итого обязательств	-7 383	-7 383
11	Чистая балансовая позиция	134 773	134 773

Примечание 26. Справедливая стоимость

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 22 декабря 2025 г.

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	104 835	104 835
2	нефинансовые активы, в том числе:	104 835	104 835
3	основные средства (здания)	77 337	77 337
4	инвестиционное имущество	27 498	27 498

Уровни в иерархии справедливой стоимости на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.1
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	107 144	107 144
2	нефинансовые активы, в том числе:	107 144	107 144
3	основные средства (здания)	81 075	81 075
4	инвестиционное имущество	26 069	26 069

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 22 декабря 2025 г.

Таблица 26.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	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:	146 353	3 028	149 382	149 382
2	денежные средства, в том числе:	66	-	66	66
3	расчетные счета	15	-	15	15
4	прочее	51	-	51	51
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 287	3 028	149 315	149 315
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	146 287	-	146 287	146 287
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 287	-	146 287	146 287
8	дебиторская задолженность, в том числе:		3 028	3 028	3 028
9	дебиторская задолженность клиентов		3 028	3 028	3 028
10	прочее		-	-	-
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:		1 958	1 958	1 958
12	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 958	1 958	1 958
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	1 958	1 958	1 958
14	прочее	-	1 958	1 958	1 958

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 26.2
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	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:	135 426	3 462	138 888	138 888
2	денежные средства, в том числе:	394	-	394	394
3	денежные средства в кассе	18	-	18	18
4	расчетные счета	324	-	324	324
5	прочее	53	-	53	53
6	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	135 031	3 462	138 493	138 493
7	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	135 031	-	135 031	135 031
8	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	135 031	-	135 031	135 031
9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	3 462	3 462	3 462
10	дебиторская задолженность клиентов	-	2 989	2 989	2 989
11	прочее	-	473	473	473
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	800	800	800
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	800	800	800
14	кредиторская задолженность, в том числе:	-	800	800	800
15	прочее	-	800	800	800

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости на 22 декабря 2025 г.

Таблица 26.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5
1	Инвестиционное имущество	27 498	27 498	27 498
2	Итого	27 498	27 498	27 498

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

Таблица 26.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5
1	Инвестиционное имущество	26 069	26 069	26 069
2	Итого	26 069	26 069	26 069

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 22.12.2025 г.

Таблица 27.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства		66		66
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	146 293		146 298
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах		146 287		146 287
4	дебиторская задолженность	5	6		11
5	Основные средства и капитальные вложения в них			77 337	77 337

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.

Таблица 27.1

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Денежные средства	304	19		324
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	123 386	11 651		135 037
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	123 380	11 651		135 031
4	дебиторская задолженность	6			6
5	Основные средства и капитальные вложения в них			81 075	81 075

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Январь – 22 Декабря 2025 г.

Таблица 27.2

тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3		4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	138			24 725	24 864
2	процентные доходы	138			24 725	24 864
3	Расходы на персонал			-14 845		-14 845
4	Прямые операционные расходы	-12				-12
5	Общие и административные расходы	-50			-163	-213

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за Январь – Декабрь 2024 г.

Таблица 27.2

тыс. руб.

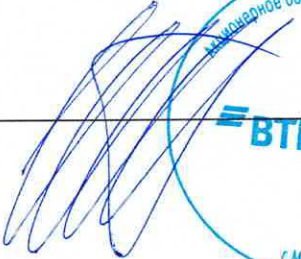
Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Итого
1	2	3		4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	15 934			7 036	22 970
2	процентные доходы	15 934			7 036	22 970
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	241				241
4	Расходы на персонал			-11 222		-11 222
5	Прямые операционные расходы	-129		-59		-188
6	Прочие доходы		113			113

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 27.3
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь – 22 Декабря 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	13 235	11 222
2	Выходные пособия	1 610	
3	Итого	14 845	11 222

Генеральный директор
30.03.2026 года


К. С. Петров
