

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ

**МКПЦ** 

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ  
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА  
о бухгалтерской (финансовой) отчетности  
акционерного общества  
«НФО Технологии»  
за 2025 год**

Москва  
2026

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам акционерного общества  
«НФО Технологии»

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества «НФО Технологии» (ОГРН 1257700377923), состоящей из бухгалтерского баланса организации по состоянию на 31 декабря 2025 года, отчета о финансовых результатах организации за 2025 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала организации за 2025 год, отчета о движении денежных средств организации за 2025 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества «НФО Технологии» (далее – Общество) по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций, 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 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## **Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионных доходов**

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионных доходов является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью величины выручки. Информация об условиях признания выручки раскрыта в пункте 53 примечания 4, информация о стоимостных показателях по видам выручки от оказания услуг и комиссионных доходов раскрыта в примечании 15. Основная часть выручки от оказания услуг и комиссионных доходов рассчитывается по фиксированным тарифам в соответствии с условиями заключенных договоров. Наши аудиторские процедуры включали оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, рассмотрение применяемой учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов, аналитические процедуры, детальное тестирование на выборочной основе, включая сравнение порядка определения соответствующих сумм выручки с условиями заключенных договоров. Мы также выполнили проверку раскрытий, сделанных Обществом в отношении выручки от оказания услуг и комиссионных доходов в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Прочие сведения**

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 26 марта 2025 года.

## **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2025 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет нам предоставлена после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

## **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Винокуров Дмитрий Михайлович

Генеральный директор аудиторской организации (ОПНЗ 22006009642)

  
(подпись)

Гуляева Анна Владимировна

Руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение (ОПНЗ 22006016267)

  
(подпись)

**Аудиторская организация:**

Общество с ограниченной ответственностью «Международный консультативно-правовой центр»,  
127287, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Савеловский, ул. Хуторская 2-я, д. 38А, стр. 8,  
ОПНЗ 11606074503.

«19» февраля 2026 года

Всего сброшюровано 55 листов.

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296597	28317610	1257700377923	9726103475

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ**

На 31 декабря 2025 года

Акционерное общество "НФО Технологии" / АО "НФО Технологии"

(полное и (или) сокращенное фирменное наименование)

115230, город Москва, Варшавское шоссе, д.42

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	100	139
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		99 376	89 557
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	96 558	89 143
4	дебиторская задолженность	7	2 818	414
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	160	200
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	185	232
7	Отложенные налоговые активы	21	237	140
8	Прочие активы	10	324	186
9	Итого активов		100 382	90 455
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		134	39
11	кредиторская задолженность	11	134	39
12	Обязательство по текущему налогу на прибыль	21	409	-
13	Прочие обязательства	12	1 599	693
14	Итого обязательств		2 142	731
<b>Раздел III. Капитал</b>				
15	Уставный капитал	13	10	10
16	Добавочный капитал	13	89 000	89 000
17	Резервный капитал	13	1	1
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		9 230	713
19	Итого капитала		98 240	89 723
20	Итого капитала и обязательств		100 382	90 455

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Карпова Елена Вячеславовна

17 февраля 2026



Форма

Код Территории ОКАТО	Код некорректируемой финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296597	28317610	1257700377923	9726103475

**ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 2025 год

Акционерное общество "НФО Технологии" / АО "НФО Технологии"

(полное и (или) сокращенное фирменное наименование)

115230, город Москва, Варшавское шоссе, д.42

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 год	2024 год
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		16 638	1 724
2	процентные доходы	14	16 661	1 726
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		( 24)	( 2)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	20 741	3 986
5	Расходы на персонал	16	( 12 537)	( 3 456)
6	Прямые операционные расходы	17	( 66)	( 168)
7	Общие и административные расходы	18	( 2 648)	( 1 045)
8	Прочие доходы	19	35	0
9	Прочие расходы	19	( 0)	-
10	Прибыль (убыток) до налогообложения		22 163	1 040
11	Налог на прибыль, в том числе:	21	( 5 605)	52
12	текущий налог на прибыль	21	( 5 701)	( 88)
13	отложенный налог на прибыль	21	97	140
14	Прибыль (убыток) после налогообложения		16 559	1 092
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
15	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		-	-
16	Итого совокупного дохода (расхода)		16 559	1 092

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Карпова Елена Вячеславовна

17 февраля 2026





Код Территории ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45296597	28317610	1257700377923	9726103475

**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2025 год

**Акционерное общество "НФО Технологии" / АО "НФО Технологии"**

(полное и (или) сокращенное фирменное наименование)

115230, город Москва, Варшавское шоссе, д.42

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 год	2024 год
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		18 648	3 931
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		( 66)	( 180)
3	Проценты полученные		16 281	1 186
4	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		( 11 785)	( 2 965)
5	Оплата прочих административных и операционных расходов		( 2 606)	( 1 195)
6	Уплаченный налог на прибыль		( 5 292)	( 109)
7	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		( 141)	25
8	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		15 038	693
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
9	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	( 238)
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	( 150)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 004 868	173 824
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		( 1 011 903)	( 260 494)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		( 7 035)	( 87 058)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
14	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов в имущество общества		-	89 000
15	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		( 8 042)	( 2 500)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		( 8 042)	86 500
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		( 39)	134
18	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	139	5
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	100	139

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Карпова Елена Вячеславовна

17 февраля 2026



**Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества "НФО Технологий", составленной 2025 год**

- Примечание 1. Основная деятельность организации
- Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность
- Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
- Примечание 5. Денежные средства
- Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах
- Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность
- Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них
- Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них
- Примечание 10. Прочие активы
- Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность
- Примечание 12. Прочие обязательства
- Примечание 13. Капитал и управление капиталом
- Примечание 14. Процентные доходы
- Примечание 15. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы
- Примечание 16. Расходы на персонал
- Примечание 17. Прямые операционные расходы
- Примечание 18. Общие и административные расходы
- Примечание 19. Прочие доходы и расходы
- Примечание 20. Аренда
- Примечание 21. Налог на прибыль
- Примечание 22. Дивиденды
- Примечание 23. Управление рисками
- Примечание 24. Условные обязательства
- Примечание 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов
- Примечание 26. Операции со связанными сторонами
- Примечание 27. События после окончания отчетного периода

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность некредитной финансовой 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)	(1) 22-000-0-00132, дата выдачи 10.12.2024; (2) 045-14249-000100, дата выдачи 10.12.2024
2	Деятельность, осуществляемая организацией	(1) Деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов; (2) Депозитарная деятельность
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество
4	Место нахождения организации	115230, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Нагорный, ш. Варшавское, д.42
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Не применимо
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	Фактическая численность работников на 31.12.2025: 23 (на 31.12.2024: 16).

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие чего подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>В 2025 году экономика России продолжает адаптироваться к глубоким структурным изменениям, вызванным геополитической напряженностью, санкциями и внутренними реформами. Темпы роста экономической активности в начале 2025 года существенно снизились, что способствовало некоторому снижению легрева в российской экономике. Напряженность на рынке труда в начале 2025 года перестала нарастать. Рост заработных плат при этом остается высоким. Инфляционное давление в начале 2025 года существенно снизилось по отношению к концу 2024 года. Снижение инфляционного давления с одновременным замедлением темпов роста кредитования и ожидаемой нормализацией бюджетной политики в 2025 году позволили Банку России в 2025 году осуществлять снижение ключевой ставки. По состоянию на 31.12.2025 года ключевая ставка установлена на уровне 16%.</p> <p>На фоне снижения ключевой ставки, инфляционные ожидания снизились, но оставались повышенными. Западные санкции остаются значимым фактором. Учитывая продолжающееся санкционное давление западных стран и противодействие им со стороны России, сохраняется существенная неопределенности в прогнозах.</p> <p>Экономика РФ демонстрирует устойчивость в условиях изоляции. Успехи в импортозамещении и перераспределении торговли частично компенсируют давление санкций, однако долгосрочные перспективы требуют диверсификации и инвестиций в человеческий капитал.</p> <p>Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения в экономической среде и осуществляет оценку вероятности наступления негативных последствий для деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.</p> <p>Руководство Общества принимает во внимание все риски, связанные с экономической средой, и полагает, что принимает необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса в сложившихся условиях.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Наименование показателя	Тактовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества подготовлена в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", отраслевых стандартов бухгалтерского учета (далее - ОСБУ), утвержденных для некредитных финансовых организаций (далее - НФО), в частности, с требованиями Положения Банка России от 02.10.2024 № 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" (далее - Положение № 843-П).
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	В связи с вступлением в силу с 01.01.2025 г. Положения № 843-П и изменением форм и порядка раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности по сравнению с действующим ранее Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционных агентств, страховых брокеров";
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	1. Обществом были изменены сравнительные суммы в Отчете о движении денежных средств в соответствии с требованиями указанного Положения № 843-П. Влияние на сравнительные показатели Отчета о движении денежных средств приведено далее: - показатель строки "Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги" за 2024 год до изменений составлял (1 182) тыс. руб., показатель указанной строки за 2024 год после изменений составил (180) тыс. руб.;
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	- показатель строки "Оплата прочих административных и операционных расходов" за 2024 год до изменений составлял (193) тыс. руб., показатель указанной строки за 2024 год после изменений составил (1 195) тыс. руб.
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	2. Сравнительные суммы в ряде примечаний были сгруппированы в соответствии с новыми требованиями. Данные изменения не оказали существенного влияния на показатели сравнительных сумм.  Не применимо

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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Требование к раскрытию информации	Описание
1	3	4
2	<p><b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b></p> <p>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</p>	<p>Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ требует применения оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности по ОСБУ также требует использования суждения руководства в процессе применения учетной политики Общества. Наиболее значимое влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают суждения руководства в отношении:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прицелов оценки ожидаемых кредитных убытков в рамках МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", (в частности, использование информации о внешних кредитных рейтингах контрагентов, присваиваемых независимыми международными и российскими рейтинговыми агентствами, а также применение внутренних рейтингов, основанных на анализе текущего финансового положения контрагента и иной доступной информации);</li> <li>- срока аренды (в частности, оценка вероятности исполнения Обществом опциона на продление аренды на основе ожидаемых планов руководства на дату начала аренды, а также повторная оценка срока аренды в случае возникновения или изменения обстоятельств, влияющих на способность Общества воспользоваться возможностью продления аренды);</li> </ul>
3	<p>Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние</p>	<p>Статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (расчет величины резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов, отраженных в указанной категории, произведен на основании внутрифирменной Методики управления кредитным риском);</li> <li>- Прочие обязательства (обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска работниками признаны в размере величины ожидаемых затрат Общества, которые предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, на основании внутрифирменного Стандарта учета вознаграждений работникам).</li> </ul> <p>Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.</p>
4	<p>Подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>Классификационные категории для финансовых активов (в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Оцениваемые по амортизированной стоимости;</li> <li>• Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;</li> <li>• Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</li> </ul> <p>Классификация финансовых активов осуществляется исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами;</li> <li>• характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.</li> </ul> <p>При первоначальном признании инвестиций в долговые инструменты, не предназначенные для торговли, Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.</p> <p>Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.</p> <p>Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства являются обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости.</p> <p>Справедливая стоимость определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».</p>
4	<p>Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте</p>	<p>Функциональной валютой организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности, признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.</p>

1	3	4
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	<p>Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь этим сроком). У Общества нет намерения и необходимости ликвидации или существенного сокращения масштабов своей деятельности.</p> <p>При вынесении суждения о непрерывности деятельности Общества руководство учитывало влияние внешних факторов, описанных в Примечании 2, текущее финансовое положение Общества, а также, помимо прочего, его способность соблюдать обязательные нормативы, установленные Банком России, включая требования к минимальному размеру собственных средств (в течение, как минимум, 12 месяцев после отчетной даты).</p> <p>Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает оценку руководством Общества возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на финансовое положение Общества в той степени, в которой это являлось практически осуществимым.</p> <p>В 2025 году ООО "Нью Технологии" было реорганизовано в форме преобразования в АО "Нью Технологии". (Решение единственного участника № 6/25 от 22.04.2025 г.).</p> <p>В ноябре 2025 г. акционерами Общества было принято решение о его реорганизации в форме присоединения к нему Акционерного общества "НСД", создаваемого путем реорганизации в форме разделения Акционерного общества "Независимый специализированный депозитарий", а также об увеличении уставного капитала Общества путем размещения дополнительных обыкновенных акций (Протокол внеочередного собрания акционеров №1/2025 от 24.11.2025 г.). До даты утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности процедура реорганизации не завершена.</p>
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не осуществлялся.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	<p>В учетную политику Общества с 1 января 2025 года внесены изменения в связи с вступлением в силу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность";</li> <li>- ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация";</li> <li>- Положения Банка России от 02.10.2024 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";</li> <li>- Положения Банка России от 01.06.2022 N 803-П "О Плане счетов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке его применения";</li> <li>- Положения Банка России от 29.06.2020 N 726-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями доходов, расходов и прочего совокупного дохода";</li> <li>- Указания Банка России от 02.10.2024 N 6889-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов - оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами";</li> <li>- Указания Банка России от 02.10.2024 N 6890-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета событий после отчетного года некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами";</li> <li>- Указания Банка России от 02.10.2024 N 6891-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета исправлений ошибок некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами".</li> </ul>
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	<p>Далее будут приведены стандарты и поправки к ним, которые являются обязательными для годовых отчетных периодов с 1 января 2026 года или после этой даты, и которые Общество не применяет досрочно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);</li> <li>- Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11 (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты). Уточнения, улучшения, исправления и изменения коснулись некоторых формулировок действующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»</li> <li>- Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» (применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);</li> <li>- МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие в финансовой отчетности». Новый стандарт заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (применяется для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты);</li> <li>- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытие информации» (применяется для отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты).</li> </ul> <p>Ожидается, что указанные стандарты и поправки не окажут значительного влияния на Общество и его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>

1	3	4	<p>Кроме того, с 1 января 2026 года вступили в силу следующие Положения и Указания Банка России, регламентирующие порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Положение Банка России от 10.10.2025 № 872-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"</li> <li>- Указание Банка России от 10.10.2025 № 7205-У "О внесении изменений в Положение Банка России от 1 августа 2022 года № 803-П"</li> <li>- Указание Банка России от 10.10.2025 № 7206-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"</li> <li>- Указание Банка России от 10.10.2025 № 7208-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада"</li> <li>- Указание Банка России от 10.10.2025 № 7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с ценными бумагами"</li> <li>- Указание Банка России от 10.10.2025 № 7210-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"</li> <li>- Указание Банка России от 30.06.2025 № 7115-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпускным облигациям и выданным векселям"</li> <li>- Указание Банка России от 30.06.2025 № 7117-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договора доверительного управления имуществом и фактов хозяйственной жизни, связанных с его осуществлением, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"</li> <li>- Указание Банка России от 30.06.2025 № 7118-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"</li> <li>- Указание Банка России от 31.03.2025 № 7025-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"</li> <li>- Указание Банка России от 31.03.2025 № 7026-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"</li> <li>- Указание Банка России от 31.03.2025 № 7027-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"</li> </ul> <p>В настоящий момент Общество проводит оценку влияния указанных нормативных актов на его бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>
Раздел III.			
9	<p>Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов</p>	<p><b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b></p> <p>В категорию денежных средств и их эквивалентов Обществом классифицируются следующие активы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- денежные средства в кассе Общества,</li> <li>- денежные средства на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях.</li> </ul> <p>Резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях на отчетную дату рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.</p>	
10	<p>Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах</p>	<p>На дату размещения денежных средств по договору банковского вклада Общество оценивает их по справедливой стоимости. В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозита, как правило, является сумма договора. При этом в определенных случаях процентная ставка по депозиту может быть признана нерыночной, если она выходит за рамки диапазона значений рыночных ставок. В таком случае при отражении депозита в бухгалтерском учете будет применяться рыночная процентная ставка в качестве эффективной ставки процента (ЭСП). В дальнейшем депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными;</li> <li>- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию последнего рабочего дня календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.</li> </ul> <p>Резервы под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным по договорам банковского вклада, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.</p>	

1	3	4
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового актива, а признаются текущими расходами Общества. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (пересцениваются) по справедливой стоимости. По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под ожидаемые кредитные убытки не формируются.</p>
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;</li> <li>• договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ul> <p>При первоначальном признании Общество оценивает указанные финансовые активы по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. После первоначального признания и до прекращения признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (пересцениваются) по справедливой стоимости. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.</p>
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>Финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;</li> <li>• договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.</li> </ul> <p>При первоначальном признании финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются по справедливой стоимости с учетом существенных затрат по сделке. В дальнейшем указанные активы оцениваются по амортизированной стоимости.</p> <p>Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Резервы под ожидаемые кредитные убытки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, рассчитываются в соответствии с Методикой управления кредитными рисками Общества.</p>
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Общество не имеет инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Прочие активы Общества представляют собой требования, которые не были классифицированы в качестве финансовых активов, оцениваемых по справедливой или амортизированной стоимости, а также запасы. В частности, в качестве прочих активов Общества отражены авансы, уплаченные поставщикам за товары (работы, услуги), суммы переплат по налогам и сборам и т.п. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом резерва на обесценение (в соответствии с МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов").
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются Обществом по справедливой стоимости. После первоначального признания Общество учитывает все финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовый актив и финансовое обязательство подлежат взаимозачету с представлением в Бухгалтерском балансе нетто-величины тогда и только тогда, когда организация: <ul style="list-style-type: none"> <li>(a) в настоящее время имеет юридически защищенное право осуществить зачет признанных сумм; и</li> <li>(b) намеревается либо осуществлять расчеты на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.</li> </ul>
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо

1	3	4
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. инвестиционное имущество у Общества отсутствовало.
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	Не применимо
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	<p>Объекты основных средств Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении основных средств, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости основных средств.</p> <p>Минимальный объект учета, подлежащий признанию в качестве инвентарного объекта, определяется Обществом исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы первоначальных затрат - более 100 тыс. руб. (с учетом вычтенного в стоимость НДС);</li> <li>- ожидаемого срока использования - более 1 года.</li> </ul> <p>На конец каждого отчетного года Общество проводит проверку на обесценение объектов основных средств либо определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств признаются в составе расходов периода на дату их выявления.</p>
26	Способ переноса пророста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной доценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется линейным методом равномернo в течение ожидаемого срока полезного использования актива.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Сроки полезного использования объектов основных средств определяются на дату признания исходя из ожидаемых: <ul style="list-style-type: none"> <li>- срока использования,</li> <li>- физического и морального износа,</li> <li>- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта.</li> </ul>

1	3	4
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - суммы первоначальных затрат - более 100 Тис. руб. (с учетом включенного в стоимость НДС); - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем; - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, объединяются в однородную группу нематериальных активов, программное обеспечение, патенты, лицензии, прочие.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. НДС, уплаченный поставщику при приобретении нематериальных активов, Общество учитывает на основании п.5 статьи 170 НК РФ в стоимости нематериального актива.
31	Способ переноса стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Не применимо
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у Общества отсутствовали нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
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 нематериальным активам с определенным сроком полезного использования начисляется линейным способом. Начисление амортизации производится с даты, когда нематериальный актив становится готовым к использованию. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности и периода контроля над нематериальным активом; - ожидаемого срока использования.
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	По состоянию на 31.12.2025 г. и 31.12.2024 г. у Общества отсутствовали затраты на создание нематериальных активов собственными силами.
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
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, выходящих пособий	К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся: - оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты (доплаты и надбавки стимулирующего характера, премии, в том числе премии (вознаграждения) по итогам работы за год и иные поощрительные выплаты); - оплата периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск, временная нетрудоспособность работника и другие); - прочие вознаграждения (в том числе, в иной форме: медицинское обслуживание, предоставление отпуска, временная нетрудоспособность работника и другие); Общество признает обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Общество признает обязательства по оплате накопленных периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущую оплачиваемую периоду отсутствия, на которые эти работники имеют право; по оплате не накопленных периодов отсутствия – непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Не применимо
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо

1	3	4	Не применимо
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами		
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>			
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды		Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды По Долгосрочной аренде на дату начала аренды Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды. Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 16, п.24; обязательство по договору аренды – по приведенной стоимости арендных платежей. После первоначального признания Общество осуществляет оценку актива с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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-арендатор не применяет требования пунктов 22 - 49 IFRS 16 в отношении следующих позиций: (а) краткосрочная аренда; и (б) аренда, в которой базовый актив имеет низкую стоимость Арендные платежи по краткосрочной аренде Общество признает в качестве расхода в течение срока аренды. Аренда, в которой базовый актив не превышает стоимость 300 тыс. руб., признается Обществом договором аренды актива с низкой стоимостью, в отношении которого применяется порядок учета краткосрочной аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды		Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды		Для целей дисконтирования арендных платежей Общество применяет процентную ставку, определяемую одним из следующих методов (в порядке убывания приоритета): 1) процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды (если такая ставка может быть легко определена); 2) процентная ставка по заемным средствам Общества; - при наличии сопоставимых по условиям привлеченных средств, применяется фактическая ставка их привлечения; - при наличии полученной по запросу от кредитной организации информации об условиях и процентной ставке потенциального привлечения заемных средств, применяется данная процентная ставка. 3) рыночная ставка заимствования с учетом риска Общества, рассчитанная на основе ключевой ставки, установленной Банком России, скорректированной на отклонение средненевзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставляемым нефинансовым организациям (в целом по РФ), публикуемых Банком России, с учетом планируемого срока аренды.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей		Не применимо
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b>			
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		Указанная категория активов в отчетном и сопоставимом периодах не формировалась.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд		Запасы признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий: а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод Обществом; б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина. Запасы признаются по фактическим затратам на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования. В дальнейшем запасы оцениваются Обществом на отчетную дату по наименьшей из следующих величин: а) фактическая себестоимость запасов; б) чистая стоимость продажи запасов. Общество не применяет п. 6.1.1 Положения N 492-П и п. 2 ФСБУ 5/2019 "Запасы", которые предоставляют право единовременного отражения в составе расходов затрат на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд.

1	3	4
46	Порядок признания и последующего учета резервов оценочных обязательств	<p>Общество признает в бухгалтерском учете резерв-оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, требований законодательства РФ или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества (в том числе опубликованной политикой, заявлениями и другими аналогичными действиями), демонстрирующими принятие на себя обязательство и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> <li>- представляется вероятным, что для регулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды;</li> <li>- возможно прояснить вероятность надежную расчетную оценку величины обязательства.</li> </ul> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерской (финансовой) отчетности в величине, отражающей наиболее достоверную оценку затрат, необходимых для расчетов по этому обязательству.</p>
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров, оказания услуг Обществу, вследствие которых у Общества возникает юридически обусловленная обязанность выплатить денежные средства.</p> <p>Кредиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости. Задолженность, содержащая существенный компонент финансирования (предполагающая отсрочку платежа на срок один год и более), дисконтируется с использованием метода ЗСП.</p> <p>Общество прекращает признание кредиторской задолженности (или ее части) в бухгалтерском балансе тогда и только тогда, когда она погашена (т.е. предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по иным основаниям).</p>
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	<p>В качестве уставного капитала отражается номинальная стоимость выпущенных акций. 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). Информация о структуре капитала раскрыта в Примечании "Капитал и управление капиталом".</p>
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	<p>При выкупе собственных акций Обществом такие акции вычитаются из собственного капитала. При покупке, продаже или погашении собственных выкупленных акций Общества никакие прибыли или убытки не признаются в составе прибыли или убытка. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.</p>
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	<p>Резервный капитал отражается по номинальной стоимости.</p>
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства признаются при возникновении временных различий. Временные различия представляют собой разницы между остатками на активные (пассивные) балансовых счетах, за исключением остатков на счетах по учету капитала, и их налоговой базой, учитываемой при расчете налога на прибыль, в порядке, установленном законодательством РФ о налогах и сборах. При этом под налоговой базой понимается сумма, относимая на актив или обязательство в налоговых целях.</p> <p>Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных различий и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. В той мере, в которой Общество не ожидает получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей использовать выгоду от части или всей суммы отложенного налогового актива, такая часть или вся сумма рассчитанного отложенного налогового актива не подлежит признанию. Непризнанный отложенный налоговый актив не отражается в бухгалтерском учете, пересматривается на последний календарный день каждого квартала и подлежит признанию в той мере, в которой появляется вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, позволяющей возместить отложенный налоговый актив.</p> <p>Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных различий.</p> <p>Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Общество имеет юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и</li> <li>• отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом;</li> </ul>
52	Порядок отражения дивидендов	<p>Общество отражает в отчете об изменениях в капитале сумму дивидендов, признаваемую в качестве распределений в пользу собственников. В случае, если дивиденды объявлены после отчетного периода, но до одобрения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску, то дивиденды не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода. Такие дивиденды, на основании п. 13 МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», раскрываются в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p>
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<p>Критерии признания доходов:</p> <p>Условиями признания дохода (в том числе выручки) являются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) право на получение этого дохода (выручки) вытекает из договора или подтверждено иным соответствующим образом;</li> <li>2) сумма дохода (выручки) может быть определена;</li> <li>3) отсутствует неопределенность в получении дохода;</li> <li>4) стадия завершенности операции по состоянию на конец отчетного периода может быть определена;</li> <li>5) затраты, понесенные при выполнении операции, и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть определены;</li> <li>6) в результате операции по поставке (реализации) актива, выполнению работ, оказанию услуг Общество перенесло риск и выгоды, связанные с правом собственности на поставляемый актив, больше не контролирует поставляемый (реализуемый) актив и не участвует в управлении им или работа принята заказчиком, услуга оказана.</li> </ol> <p>Основная часть выручки от оказания услуг рассчитывается Обществом по фиксированному тарифам в соответствии с условиями заключенных договоров. Информация по видам выручки приведена в Примечании "Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы".</p>

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024		Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
		3	4	5	6							
1	Расчетные счета	100	( 0)	100	( 0)	100	100		100	100		100
2	Итого	100	( 0)	100	( 0)	100	100		100	100		100
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у организации были остатки денежных средств в двух кредитных организациях (на 31.12.2024 года: в двух кредитных организациях). Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года: отсутствуют).										

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		3	4	5	6
1	Денежные средства	100	139	100	139
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	0	0	0	0
3	Итого	100	139	100	139
4	Текстовое пояснение	В 2025 и 2024 гг. Обществом не осуществлялись инвестиционные и финансовые операции, не потребовавшие использования денежных средств и их эквивалентов.			

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2025 год

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной оценочным кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной оценочным кредитным убыткам за весь срок		Итого
		3	4	5	6	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025, в том числе:	0	-	-	-	0
2	расчетные счета	0	-	-	-	0
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025, в том числе:	0	-	-	-	0
4	расчетные счета	0	-	-	-	0
5	Текстовое пояснение	Далее приведены сведения о существенных изменениях полной балансовой стоимости денежных средств в течение отчетного периода, оказавших влияние на изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:				
		1 - финансовая акция, кредитные убытки по которой ожидаются в течение 12 месяцев;				
		- поступление за период: 1045766 тыс. руб.;				
		- прочие изменения за период: 0 тыс. руб.;				
		- полная балансовая стоимость на начало периода: 139 тыс. руб.;				
		- полная балансовая стоимость на конец периода: 100 тыс. руб.				

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 год

Таблица 5.3

1 Номер показателя	2 Наименование показателя	3 Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, сформировавшийся в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам		4 Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, сформировавшийся в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		5 по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся при первоначальном признании	6 Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	7 Итого
		3	4	4	5			
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетным счетам	0	0	0	0	-	-	0
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетным счетам (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0	-	-	0
3	расчетные счета	0	0	0	0	-	-	0
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетным счетам	0	0	0	0	-	-	0
5	расчетные счета	0	0	0	0	-	-	0
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по расчетным счетам	0	0	0	0	-	-	0
6	Текстовое пояснение	<p>Далее приведены сведения о существенных изменениях полной балансовой стоимости денежных средств в течение сравнительного периода, оказавших влияние на изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:</p> <p>1 - финансово активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев;</p> <p>- поступления за период: 269437 тыс. руб.;</p> <p>- полная балансовая стоимость на начало периода: 5 тыс. руб.;</p> <p>- прочие изменения за период: 269503 тыс. руб.;</p> <p>- прочие изменения за период: 0 тыс. руб.;</p> <p>- полная балансовая стоимость на конец периода: 139 тыс. руб.</p>						

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	96 558	-	96 558	89 143	-	89 143
2	Итого	96 558	-	96 558	89 143	-	89 143
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у организации были остатки средств в одной кредитной организации на сумму 96558 тысяч рублей или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2024 года. в одной кредитной организации на сумму 89743 тысяч рублей). Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2025 года отсутствуют (на 31.12.2024 года отсутствуют).					

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

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025		На 31.12.2024	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13,6% - 14,47%	12 дней - 51 день	20,25% - 21,8%	10 дней - 20 дней

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 844	( 26)	2 818	416	( 2)	414
2	Итого	2 844	( 26)	2 818	416	( 2)	414
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2025 года представлена задолженностью клиентов по депозитарной и специализированной деятельности в сумме 2844 тысяч рублей (на 31.12.2024: 146 тысяч рублей, по трем видам - 270 тысяч рублей) (до вычета резервов под ожидаемые кредитные убытки).					

Выберка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости; дебиторской задолженности за 2025 год  
Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Сценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющийся кредитно-обесцененным при первоначальном признании	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	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025, в том числе:	2	-	-	-	-	2	
2	Дебиторская задолженность клиентов	2	-	-	-	-	2	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	24	-	-	-	-	24	
4	Дебиторская задолженность клиентов	24	-	-	-	-	24	
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025, в том числе:	26	-	-	-	-	26	
6	Дебиторская задолженность клиентов	26	-	-	-	-	26	
7	Текстовое пояснение	<p>Далее приведены сведения о существенных изменениях полной балансовой стоимости дебиторской задолженности в течение отчетного периода, оказавших влияние на изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки:</p> <p>1. Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- полная балансовая стоимость на начало периода: 416 тыс. руб.;</li> <li>- поступление за период: 22677 тыс. руб.;</li> <li>- прекращение признания за период: 20250 тыс. руб.;</li> <li>- прочие изменения за период: 0 тыс. руб.;</li> <li>- полная балансовая стоимость на конец периода: 2644 тыс. руб.</li> </ul>						

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: Дебиторской задолженности за 2024 год  
Таблица 7.2

Номер строки	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, 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	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024, в том числе:	-	-	-	-	-	-	
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	2	-	-	-	-	2	
3	Дебиторская задолженность клиентов	2	-	-	-	-	2	
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024, в том числе:	2	-	-	-	-	2	
5	Дебиторская задолженность клиентов	2	-	-	-	-	2	
6	Текстовое пояснение	<p>Далее приведены сведения о существенных изменениях полной балансовой стоимости дебиторской задолженности в течение сравнительного периода.</p> <p>1. Финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- полная балансовая стоимость на начало периода: 150 тыс. руб.;</li> <li>- поступление за период: 4042 тыс. руб.;</li> <li>- прекращение признания за период: 3776 тыс. руб.;</li> <li>- прочие изменения за период: 0 тыс. руб.;</li> <li>- полная балансовая стоимость на конец периода: 416 тыс. руб.</li> </ul>						2

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочие	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочие		
1	2	3	4	5	6	7	8	10	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024, в том числе:	66	-	-	-	-	-	66	
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	100	-	-	-	-	-	100	
3	накопленная амортизация	( 32)	-	-	-	-	-	( 32)	
4	Поступление	150	-	-	-	-	-	150	
5	Амортизация	( 18)	-	-	-	-	-	( 18)	
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024, в том числе:	200	-	-	-	-	-	200	
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	250	-	-	-	-	-	250	
8	накопленная амортизация	( 50)	-	-	-	-	-	( 50)	
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025, в том числе:	200	-	-	-	-	-	200	
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	250	-	-	-	-	-	250	
11	накопленная амортизация	( 50)	-	-	-	-	-	( 50)	
12	Амортизация	( 40)	-	-	-	-	-	( 40)	
13	Балансовая стоимость на 31.12.2025, в том числе:	160	-	-	-	-	-	160	
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	250	-	-	-	-	-	250	
15	накопленная амортизация	( 90)	-	-	-	-	-	( 90)	
16	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года у Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования, а также объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограниченные имущественные права (в том числе переданные в залог).						-	( 90)

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 9.1

№ п/п	Наименование показателя	Состояние средств в собственности						Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Итого
		Земли, здания и сооружения	Средства и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочие	Капитальные вложения в основные средства		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	первоначальная (пересеченная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4	Поступление	-	-	-	235	-	-	-	-	-	235	
5	Амортизация	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	(4)	
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024, в том числе:	-	-	-	232	-	-	-	-	-	232	
7	первоначальная (пересеченная) стоимость	-	-	-	232	-	-	-	-	-	232	
8	накопленная амортизация	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	(4)	
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025, в том числе:	-	-	-	235	-	-	-	-	-	235	
10	первоначальная (пересеченная) стоимость	-	-	-	235	-	-	-	-	-	235	
11	накопленная амортизация	-	-	-	(4)	-	-	-	-	-	(4)	
12	Амортизация	-	-	-	(47)	-	-	-	-	-	(47)	
13	Балансовая стоимость на 31.12.2025, в том числе:	-	-	-	185	-	-	-	-	-	185	
14	первоначальная (пересеченная) стоимость	-	-	-	235	-	-	-	-	-	235	
15	накопленная амортизация	-	-	-	(51)	-	-	-	-	-	(51)	
16	Текстовое пояснение	По состоянию на 31.12.2025 года у Общества отсутствуют нематериальные объекты основных средств, а также объекты основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав (в том числе объекты основных средств, переданные в залог).										

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025			На 31.12.2024		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	0	-	0	-	-	-
2	Расчеты с персоналом	7	-	7	1	-	1
3	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	317	-	317	186	-	186
4	Итого	324	-	324	186	-	186
5	Текстовое пояснение	Авансы, предоплаченная оплата, задатки, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года отсутствуют.					

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
3	Поступление (создание)	-	65	184	-	-	249
4	Перевод в другие активы и обратно	-	( 65)	65	-	-	-
5	Признание в составе расходов	-	-	( 249)	-	-	( 249)
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024, в том числе:	-	-	-	-	-	-
7	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
8	Балансовая стоимость на 01.01.2025, в том числе:	-	-	-	-	-	-
9	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-
10	Поступление (создание)	-	25	19	-	-	43
11	Признание в составе расходов	-	( 25)	( 19)	-	-	( 43)
12	Балансовая стоимость на 31.12.2025, в том числе:	-	-	-	-	-	-
13	стоимость (или оценка)	-	-	-	-	-	-

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2025	На 31.12.2024
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	11
2	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3	-
3	Прочее	131	28
4	Итого	134	39

Примечание 12. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2024	
		3	4
1	2		
1	Расчеты с клиентами	416	155
2	Расчеты с персоналом	606	148
3	Расчеты по социальному страхованию	564	334
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	13	56
5	Итого	1 599	693

Примечание 13. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 13.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01.01.2024	-	-	-	-	-	-
2	Эмиссия	-	-	-	-	-	-
3	На 01.01.2025	-	-	-	-	-	-
4	Прочее	10 000	10	-	-	-	10
5	На 31.12.2025	10 000	10	-	-	-	10
6	Текстовое пояснение	<p>Общество было создано в 2018 году в форме общества с ограниченной ответственностью (ООО "НФО Технологии"). Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2024 года составил 10 тысяч рублей.</p> <p>В 2025 году ООО "НФО Технологии" было реорганизовано в форме преобразования в АО "НФО Технологии" (Решение единственного участника № 6/25 от 22.04.2025 г.), в связи с чем был произведен обмен доли в уставном капитале ООО "НФО Технологии" номинальной стоимостью 10 тысяч рублей на обыкновенные акции АО "НФО Технологии" в количестве 10 тысяч штук номинальной стоимостью 1 (один) рубль каждая. Указанная операция отражена Обществом по строке "Прочее".</p>					

Управление капиталом

Таблица 13.2

Номер строки	Наименование показателя	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	3
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	<p>Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.</p> <p>С момента получения лицензии 10.12.2024 года и по 31.12.2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80000 тысяч рублей по состоянию на 31.12.2025 года и на 31.12.2024 года. По состоянию на 31.12.2025 года величина собственных средств Общества составляет 95497 тысяч рублей (по состоянию на 31.12.2024 года: 88682 тысяч рублей).</p>

Примечание 14. Процентные доходы

Процентные доходы

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 14.1	
		2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	16 661	1 726
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16 661	1 726
3	Итого	16 661	1 726

Примечание 15. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
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	7 954	65
2	Итого	7 954	65
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
3	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	10 979	65
4	Итого	10 979	65
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
5	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	17	763
6	Прочее	1 791	3 092
7	Итого	1 808	3 855
8	Всего	20 741	3 986
9	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" Обществом отражена выручка от оказания услуг по согласованию правил доверительного управления ПИФ, по согласованию изменений и дополнений в правила доверительного управления ПИФ и по аутсорсингу бухгалтерского учета.	

Примечание 16. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	10 281	2 894
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	2 233	551
3	Прочее	23	11
4	Итого	12 537	3 456
5	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда за 2025 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 1'559 тысяч рублей (за 2024 год: 1'228 тысяч рублей).	

Примечание 17. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 17.1

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	66	168
2	Итого	66	168

Примечание 18. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	284	50
2	Амортизация основных средств	47	4
3	Амортизация нематериальных активов	40	18
4	Расходы по аренде	794	393
5	Расходы по страхованию	6	-
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	584	-
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	59	35
8	Прочее	832	545
9	Итого	2 648	1 045
10	Текстовое пояснение	<p>1. Расходы по аренде представляют собой расходы по договорам краткосрочной аренды, к которым не применяются требования пунктов 22 - 49 МСФО (IFRS) 16 "Аренда".</p> <p>2. Величина вознаграждения аудитора за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2025 год составила 281 тысяч рублей (за проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2024 год: 289 тысяч рублей). Вознаграждения за иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги в 2025 году аудиторю Общества не выплачивались (в 2024 году: не выплачивались).</p> <p>3. Далее приведены существенные статьи расходов, включенные в строку "Прочее":</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- членские взносы в СРО - 253 тыс. руб. (2024 год: 10 тыс. руб.);</li> <li>- нотариальные расходы и госпошлины - 244 тыс. руб. (2024 год: 207 тыс. руб.);</li> <li>- расходы по оценке объектов имущества - 150 тыс. руб. (2024 год: нет);</li> <li>- расходы по списанию запасов - 43 тыс. руб. (2024 год: 249 тыс. руб.)</li> </ul>	

Примечание 19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Прочее	35	0
2	Итого	35	0

Прочие расходы

Таблица 19.2

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Прочее	( 0)	-
2	Итого	( 0)	-

Примечание 20. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Таблица 20.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Обществом, выступающим в качестве арендатора, заключен договор аренды офисного помещения общей площадью 36,54 кв.м. Договор аренды является краткосрочным в соответствии с МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Обществом не планируется пролонгация договора аренды в 2026 году в связи с принятием решения о реорганизации Общества и предстоящими изменениями бизнес-процессов.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Не применимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	-
5	Сумма обязательств по краткосрочным договорам аренды, если перечень краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть обязательства на конец отчетного периода, отличается от перечня краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды за отчетный период	-
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	-
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	-
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не применимо

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

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	( 880)	( 553)
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	( 880)	( 553)
3	Итого	( 880)	( 553)

Примечание 21. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	5 701	88
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	( 97)	( 140)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	5 605	( 52)
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 605	( 52)
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Общества, составляет 25 процентов. Указанная ставка применяется начиная с 4 квартала 2024 года, поскольку за период 9 месяцев 2024 года Общество применяло упрощенную систему налогообложения (с применением ставки 6%).	

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

Таблица 21.2

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	22 163	1 040
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	5 541	208
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	64	2
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	64	2
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	-	( 234)
6	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	-	( 28)
7	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	5 605	( 52)

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2025 год**

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Денежные средства	0	-	-	0
2	Расчеты с персоналом	37	115	-	152
3	Расчеты по социальному страхованию	7	24	-	31
4	Расчеты с покупателями и клиентами	1	6	-	6
5	Расчеты с прочими контрагентами	8	38	-	45
6	Нематериальные активы	-	0	-	0
7	Основные средства	1	-	-	1
8	Прочее	-	2	-	2
9	Общая сумма отложенного налогового актива	53	184	-	237
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	87	( 87)	-	-
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	140	97	-	237
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	140	97	-	237
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	140	97	-	237

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за 2024 год**

Таблица 21.3

Номер строки	Наименование показателя	На начало отчетного периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Денежные средства	-	0	-	0
2	Расчеты с персоналом	-	37	-	37
3	Расчеты по социальному страхованию	-	7	-	7
4	Расчеты с покупателями и клиентами	-	1	-	1
5	Расчеты с прочими контрагентами	-	8	-	8
6	Основные средства	-	1	-	1
7	Общая сумма отложенного налогового актива	-	53	-	53
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	87	-	87
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	-	140	-	140
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	-	140	-	140
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-	140	-	140

Примечание 22. Дивиденды

Дивиденды

1	Текстовое пояснение	В 2025 году Обществом было произведено распределение прибыли в размере 6'042 тысяч рублей (в 2024 году - 2'500 тысяч рублей). Распределение прибыли и выплаты участнику были произведены до реорганизации в форме преобразования (из ООО в АО).
---	---------------------	---

## Информация об управлении кредитным риском

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	<p>Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, доступные и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков</p>	<p>Система управления рисками является составной частью системы управления Обществом и учитывает в совокупности все виды рисков, связанных с осуществлением профессиональным участником деятельности на рынке ценных бумаг и с осуществлением операций с собственным имуществом.</p> <p>Система превентивного управления рисками сочетает в себе как функции выявления и оценки фактического уровня рисков, принятых Обществом, так и функции превентивного управления рисками, носящие упреждающий характер.</p> <p>Кредитный риск - риск возникновения расходов (убытков) вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора. Управление кредитным риском осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском.</p> <p>Управление кредитным риском осуществляется на двух уровнях: индивидуальном и совокупном. На индивидуальном уровне производится управление кредитными рисками, возникающими при совершении конкретных операций и сделок. На совокупном уровне определяется общий уровень кредитного риска Общества.</p> <p>Общество применяет модель ожидаемых кредитных убытков, признавая оценочные резервы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.</p> <p>Выявление кредитных рисков:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) В целях управления кредитным риском Общество ведет Реестр кредитных рисков (далее Реестр).</li> <li>2) Кредитные риски на банковские учреждения, в которых Обществом размещаются денежные средства, подлежат включению в Реестр при каждом размещении денежных средств в соответствующей кредитной организации.</li> <li>3) Эмитенты облигаций, приобретенных Обществом, подлежат включению в Реестр не позднее даты приобретения соответствующих ценных бумаг.</li> <li>4) Заемщики включаются в Реестр в дату выдачи Обществом займа.</li> <li>5) Контрагенты, с которыми Обществом заключены договоры об оказании услуг, включаются в Реестр ежемесячно при возникновении каждой новой дебиторской задолженности.</li> <li>6) Реестр ведется накопительным итогом с начала каждого календарного года и подлежит утверждению Генеральным директором ежемесячно.</li> </ol>
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	<p>Максимальный уровень подверженности кредитному риску, как правило, отражается в стоимости финансовых активов, по которой они отражены в бухгалтерском балансе. Собственные средства Общества преимущественно инвестируются в банковские депозиты в крупнейших системно значимых кредитных организациях с высоким кредитным рейтингом.</p> <p>Для ограничения и снижения кредитных рисков Общества:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществляет анализ кредитного риска контрагента;</li> <li>- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных депозитарных счетов, размещает средства по договорам банковского вклада (депозита), а также оценку кредитных рисков депозитариев, где Общество открывает депозитарные (миддепозитарные) счета;</li> <li>- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализа финансовой отчетности контрагентов, иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента;</li> <li>- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренных внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.</li> </ul>

3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	<p>Индикаторами дефолта для контрагента - юридического лица Обществом определены следующие события:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- банкротство контрагента;</li> <li>- инициирована процедура ликвидации контрагента;</li> <li>- реструктуризация задолженности;</li> <li>- списание задолженности;</li> <li>- уступка прав требования по задолженности с финансовыми потерями;</li> <li>- дефолт по операциям на финансовых рынках.</li> </ul> <p>Для признания дефолта достаточно реализации хотя бы одного индикатора. Вероятность невозврата задолженности контрагентом в этом случае признается Обществом равной 100%.</p>
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	<p>Общество использует два подхода к определению вероятности дефолта контрагента:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Внешние кредитные рейтинги, устанавливаемые независимыми рейтинговыми агентствами, осуществляющими расчет двуглазов вероятностей дефолта, соответствующих каждому кредитным рейтингам, на основе накопленной статистики публичных дефолтов;</li> <li>- Внутренние кредитные рейтинги, устанавливаемые Обществом для контрагентов (в случае отсутствия у контрагента внешнего кредитного рейтинга, а также для контрагентов-физических лиц).</li> </ul> <p>Общество осуществляет списание финансовых активов по истечении срока взыскания задолженности.</p>
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	<p>Оценка ожидаемых кредитных убытков осуществляется на основании индивидуальной оценки вероятности дефолта эмитента финансового инструмента.</p>
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	<p>Для целей оценки использованы рейтинги кредитных рейтинговых агентств (в порядке убывания приоритета): (1) Эксперт РА, (2) АКРА, (3) ООО "НРА", (4) ООО "НКР", (5) S&amp;P, (6) Fitch, (7) Moody's.</p>
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	<p>Для финансовых инструментов, по которым по состоянию на текущую дату с момента первоначального признания не произошло значительного увеличения кредитного риска, оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки определяется в сумме равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Срок оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки (t) определяется следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях и банках-нерезидентах – 30 дней;</li> <li>- Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы выданные и прочие предоставленные средства, срок размещения которых истекает в течение 12 месяцев после даты оценки – продолжительность периода с даты оценки до даты окончания действия договора;</li> <li>- Депозиты, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, займы выданные и прочие предоставленные средства, срок размещения которых истекает по истечении 12 месяцев после даты оценки – 365 дней;</li> <li>- Торговая и прочая дебиторская задолженность, со сроком исполнения в течение 12 месяцев после даты оценки – продолжительность периода с даты оценки до даты исполнения;</li> <li>- Торговая и прочая дебиторская задолженность, со сроком исполнения, наступившим на дату, предшествующую дате оценки – 365 дней;</li> <li>- Торговая и прочая дебиторская задолженность, со сроком исполнения по истечении 12 месяцев после даты оценки – 365 дней.</li> </ul> <p>Для финансовых инструментов, по которым по состоянию на текущую дату с момента первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска, оценочный резерв на ожидаемые кредитные убытки определяется в сумме равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.</p>
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Не применимо
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Не применимо
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Не применимо
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по закону истребованию причитающихся средств	Не применимо

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,  
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,  
на 31.12.2025

Таблица 23.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе: расчетные счета	100	-	-	-	-
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	100	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	96 558	-	-	-	-
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	96 558	-	-	-	2 844
5	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	2 844
6	Итого	96 659	-	-	-	2 844

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,  
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,  
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,  
на 31.12.2024

Таблица 23.2

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе: расчетные счета	139	-	-	-	-
2	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	139	-	-	-	-
3	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 143	-	-	-	-
4	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	89 143	-	-	-	416
5	Дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	416
6	Итого	89 282	-	-	-	416

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31.12.2025

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны азиатского сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	100	-	-	100	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 376	-	-	99 376	
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	96 558	-	-	96 558	
4	Дебиторская задолженность	2 818	-	-	2 818	
5	Итого активов	99 476	-	-	99 476	
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134	-	-	134	
7	кредиторская задолженность	134	-	-	134	
8	Итого обязательств	134	-	-	134	
9	Чистая балансовая позиция	99 342	-	-	99 342	

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31.12.2024

Таблица 23.3

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны азиатского сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	
1	Денежные средства	139	-	-	139	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	89 557	-	-	89 557	
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 143	-	-	89 143	
4	Дебиторская задолженность	414	-	-	414	
5	Итого активов	89 696	-	-	89 696	
Раздел II. Обязательства						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39	-	-	39	
7	кредиторская задолженность	39	-	-	39	
8	Итого обязательств	39	-	-	39	
9	Чистая балансовая позиция	89 658	-	-	89 658	

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств, на 31.12.2025

Таблица 23.4

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	От 5 до 10 лет	Свыше 10 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134
2	кредиторская задолженность, в том числе:	134	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134
3	кредиторская задолженность перед депозитариями	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
4	прочее	131	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131
5	Итого обязательств	134	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134

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

Таблица 23.4

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	От 5 до 10 лет	Свыше 10 лет	Без срока погашения	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39
2	кредиторская задолженность, в том числе:	39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39
3	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11
4	прочее	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	28
5	Итого обязательств	39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	39

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2025

Таблица 23.5

№ п/п	Наименование показателя	Сроки погашения									
		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:	100	-	-	-	-	-	-	-	100	
2	расчетные счета	100	-	-	-	-	-	-	-	100	
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 376	-	-	-	-	-	-	-	99 376	
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	96 558	-	-	-	-	-	-	-	96 558	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	96 558	-	-	-	-	-	-	-	96 558	
6	Дебиторская задолженность, в том числе:	2 818	-	-	-	-	-	-	-	2 818	
7	Дебиторская задолженность клиентов	2 818	-	-	-	-	-	-	-	2 818	
8	Итого активов	99 476	-	-	-	-	-	-	-	99 476	
Раздел II. Обязательства											
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134	-	-	-	-	-	-	-	134	
10	кредиторская задолженность, в том числе:	134	-	-	-	-	-	-	-	134	
11	кредиторская задолженность перед депозиторами	3	-	-	-	-	-	-	-	3	
12	прочее	131	-	-	-	-	-	-	-	131	
13	Итого обязательств	134	-	-	-	-	-	-	-	134	
14	Итого разрыв ликвидности	99 342	-	-	-	-	-	-	-	99 342	

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2024

Таблица 23.5

№ п/п	Наименование показателя	Сроки погашения									
		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:	139	-	-	-	-	-	-	-	139	
2	расчетные счета	139	-	-	-	-	-	-	-	139	
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	89 557	-	-	-	-	-	-	-	89 557	
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	89 143	-	-	-	-	-	-	-	89 143	
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 143	-	-	-	-	-	-	-	89 143	
6	Дебиторская задолженность, в том числе:	414	-	-	-	-	-	-	-	414	
7	Дебиторская задолженность клиентов	414	-	-	-	-	-	-	-	414	
8	Итого активов	89 696	-	-	-	-	-	-	-	89 696	
Раздел II. Обязательства											
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39	-	-	-	-	-	-	-	39	
10	кредиторская задолженность, в том числе:	39	-	-	-	-	-	-	-	39	
11	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	-	-	-	-	-	-	-	11	
12	прочее	28	-	-	-	-	-	-	-	28	
13	Итого обязательств	39	-	-	-	-	-	-	-	39	
14	Итого разрыв ликвидности	89 658	-	-	-	-	-	-	-	89 658	

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31.12.2025

Таблица 23.6

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	100	-	-	-	100
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 376	-	-	-	99 376
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	96 556	-	-	-	96 556
4	дебиторская задолженность	2 818	-	-	-	2 818
5	Итого активов	99 476	-	-	-	99 476
	Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	134	-	-	-	134
7	кредиторская задолженность	134	-	-	-	134
8	Итого обязательств	134	-	-	-	134
9	Чистая балансовая позиция	99 342	-	-	-	99 342

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31.12.2024

Таблица 23.6

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
	Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	139	-	-	-	139
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	89 557	-	-	-	89 557
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	89 143	-	-	-	89 143
4	дебиторская задолженность	414	-	-	-	414
5	Итого активов	89 696	-	-	-	89 696
	Раздел II. Обязательства					
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	39	-	-	-	39
7	кредиторская задолженность	39	-	-	-	39
8	Итого обязательств	39	-	-	-	39
9	Чистая балансовая позиция	89 656	-	-	-	89 656

**Примечание 24. Условные обязательства**

**Условные обязательства и активы**

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	Условные обязательства по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года у Общества отсутствуют
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	Условные активы по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года у Общества отсутствуют

Примечание 25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 25.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Не применимо
2	Причины и суммы любых переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 2 и уровнем 3 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	Не применимо
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям наблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	Не применимо
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Не применимо
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Не применимо

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2025

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	96 659	2 818	99 476	99 476
2	денежные средства, в том числе:	-	100	-	100	100
3	расчетные счета	-	100	-	100	100
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	96 558	2 818	99 376	99 376
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	96 558	-	96 558	96 558
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	96 558	-	96 558	96 558
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 818	2 818	2 818
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	2 818	2 818	2 818
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	134	134	134
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	134	134	134
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	134	134	134
12	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	3	3	3
13	прочее	-	-	131	131	131

Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость  
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2024

Таблица 25.2

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		рыночные котировки (уровень 1)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 3)	5	6		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	89 282	414	89 696	89 696		
2	денежные средства, в том числе:	-	139	-	139	139		
3	расчетные счета	-	139	-	139	139		
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	89 143	414	89 557	89 557		
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	89 143	-	89 143	89 143		
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	89 143	-	89 143	89 143		
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	414	414	414		
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	414	414	414		
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	39	39	39		
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	39	39	39		
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	39	39	39		
12	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	11	11	11		
13	прочее	-	-	28	28	28		

Примечание 26. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3	3
2	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	3	3
4	Текстовое пояснение	-	-	-	-	271	-	14	285

1. В ходе обычной деятельности Общество осуществляет операции со семью акционерами-физическими лицами, ключевым управленческим персоналом и прочими связанными сторонами. В 2025 и 2024 гг. эти операции включали: выплату краткосрочного вознаграждения, выплату дивидендов (суммы приведены в Примечании "Дивиденды"), получение и предоставление услуг. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

2. Обеспечения исполнения обязательств, предоставленные (полученные) Обществом связанным сторонам (от связанных сторон), по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года отсутствуют.

3. В графе "Прочие связанные стороны" в 2025 и 2024 гг. (а также по состоянию на 31.12.2025 года и 31.12.2024 года) отражена, в том числе, информация об операциях с акционером-физическим лицом и соответствующих остатках по ним.

4. Информация об операциях с Генеральным директором Общества, а также членами Совета Директоров, являющимися работниками Общества, отражена в графе "Ключевой управленческий персонал".

5. Информация за 2024 год была скорректирована в целях сопоставимости показателей.

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-	3	3
2	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	3	3
3	Прочие обязательства	-	-	-	-	18	-	25	43

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 год

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	( 4 153)	-	( 211)	( 4 364)
								( 36)	( 36)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год

Таблица 26.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно-контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	-	-	-	-	( 522)	-	( 231)	( 753)
2	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	( 168)	( 168)
3	Общие и административные расходы	-	-	-	-	-	-	( 330)	( 330)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 26.3

Номер строки	Наименование показателя	2025 год	2024 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 153	522
2	Итого	4 153	522
3	Текстовое пояснение	1. Информация о краткосрочных вознаграждениях приведена с учетом установленных законодательством Российской Федерации страховых взносов в размере 622 тыс. руб. за 2025 год (за 2024 год - 79 тыс. руб.). 2. Выплата долгосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу Обществом не предусмотрена.	

Примечание 27. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 27.1

Номер строки	Наименование показателя	Описание
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	За период с 31 декабря 2025 года и до даты подписания настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности не произошло каких-либо существенных фактов хозяйственной жизни, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества.
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	Не применимо

Генеральный директор \_\_\_\_\_ Карпова Елена Вячеславовна

17 февраля 2026



**ООО «МКПЦ»**

Прошнуровано, пронумеровано и скреплено печатью

mlfocess mlf

( 55 ) листов.

Генеральный директор

Винокуров Д.М.

