

**Акционерное общество «Санкт-Петербургский  
Расчетно-Депозитарный Центр»**

**Раскрываемая годовая бухгалтерская  
(финансовая) отчетность и**

**Аудиторское заключение независимого аудитора**

**31 декабря 2025 года**

## СОДЕРЖАНИЕ

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### РАСКРЫВАЕМАЯ ГОДОВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Раскрываемый бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 года .....	1
Раскрываемый отчет о финансовых результатах организации за 2025 год.....	2
Раскрываемый отчет об изменениях капитала организации за 2025 год.....	4
Раскрываемый отчет о движении денежных средств организации за 2025 год.....	6

### ПРИМЕЧАНИЯ К РАСКРЫВАЕМОЙ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Примечание 1. Основная деятельность организации .....	7
Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность .....	8
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.....	10
Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	13
Примечание 5. Денежные средства .....	25
Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты.....	25
Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты.....	26
Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах .....	27
Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства .....	27
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность ..	28
Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них .....	29
Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них .....	31
Примечание 13. Прочие активы .....	32
Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов .....	33
Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства .....	33
Примечание 16. Прочие обязательства.....	33
Примечание 17. Капитал и управление капиталом .....	34
Примечание 18. Процентные доходы .....	35
Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы .....	36
Примечание 20. Расходы на персонал .....	36
Примечание 21. Общие и административные расходы.....	37
Примечание 22. Прочие доходы и расходы .....	37
Примечание 23. Аренда.....	38
Примечание 24. Налог на прибыль .....	39
Примечание 25. Дивиденды.....	41
Примечание 26. Управление рисками.....	42
Примечание 27. Справедливая стоимость .....	55
Примечание 28. Операции со связанными сторонами .....	61
Примечание 29. События после отчетной даты .....	63
Примечание 30. Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок.....	63

## Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров Акционерного общества «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»:

### Мнение

По нашему мнению, раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (далее – «Общество») за 2025 год подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с основами составления, изложенными в Примечании 3 к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### Предмет аудита

Мы провели аудит раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- раскрываемый бухгалтерский баланс организации по состоянию на 31 декабря 2025 года;
- раскрываемый отчет о финансовых результатах организации за 2025 год;
- раскрываемый отчет об изменениях капитала организации за 2025 год;
- раскрываемый отчет движении денежных средств организации за 2025 год;
- примечания к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая принципы учетной политики и прочую пояснительную информацию.

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

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

### Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), в отношении требований независимости, применимых к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций, и этическими требованиями Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

### Важные обстоятельства – основы составления

Мы обращаем внимание на Примечание 3 к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описываются основы составления раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена с целью выполнения Обществом требований Банка России к раскрытию годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на общедоступных информационных ресурсах. Как следствие, данная раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для иной цели.

Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не является годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью, подготовленной в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

## Прочие сведения

Общество подготовило отдельный комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год, в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации, в отношении которого мы выпустили отдельное аудиторское заключение для Акционеров и Совета директоров Общества, датированное 19 марта 2026 года.

## Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за раскрываемую годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с основами составления, изложенными в Примечании 3 к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, за определение того, что основы составления раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются приемлемыми с учетом конкретных обстоятельств, а также за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

## Ответственность аудитора за аудит раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;



- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

19 марта 2026 года

Москва, Российская Федерация



Милешкина Наталья Александровна, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906110294)

**Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»**  
**Раскрываемый бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 года**

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40263000000	31037669	1027810242074	7812001441

**РАСКРЫВАЕМЫЙ БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ**  
на 31 декабря 2025 года

*Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (АО СПб РДЦ)*  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)  
199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62,  
литера А, помещ. 36-Н  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (тыс. рублей)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)	1 января 2024 г. (пересмотрено)
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства	5	489 985	155 706	159 063
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		118 048	117 066	116 976
3	долговые инструменты	6	89 728	92 707	92 617
4	долевые инструменты	7	28 320	24 359	24 359
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		34 488	255 513	274 946
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8	-	202 603	252 607
7	займы выданные и прочие размещенные средства	9	-	18 032	-
8	дебиторская задолженность	10	34 488	34 877	22 339
9	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	11	97 351	96 156	55 260
10	Основные средства и капитальные вложения в них	12	9 057	205	89
11	Отложенные налоговые активы	24	9 150	5 548	3 888
12	Прочие активы	13	7 162	2 707	691
13	Итого активов		765 241	632 899	610 911
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
14	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		14 278	51 181	40 306
15	средства клиентов	14	2 201	44 939	37 971
16	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15	9 233	-	98
17	кредиторская задолженность		2 844	6 242	2 237
18	Обязательство по текущему налогу на прибыль	24	4 000	2 347	720
19	Отложенные налоговые обязательства	24	2 223	-	-
20	Прочие обязательства	16	10 731	16 321	12 847
21	Итого обязательств		31 232	69 849	53 874
<b>Раздел III. Капитал</b>					
22	Уставный капитал	17	58 478	58 478	58 478
23	Добавочный капитал	17	208 199	208 199	208 199
24	Резервный капитал	17	5 785	5 785	5 785
25	Резервы		(2 568)	(3 738)	(4 618)
26	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		464 115	294 328	289 194
27	Итого капитала		734 009	563 051	557 038
28	Итого капитала и обязательств		765 241	632 899	610 911

Генеральный директор  
(должность руководителя)

19 марта 2026 г.

Примечания с 1 по 30 составляют неотъемлемую часть данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»**  
**Раскрываемый отчет о финансовых результатах организации за 2025 год**

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40263000000	31037669	1027810242074	7812001441

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

Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (АО СПб РДЦ)  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)  
199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О.,  
д. 62, литера А, помещ. 36-Н  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003  
Годовая (тыс. рублей)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г. (пересмотрено)
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		72 251	67 179
2	процентные доходы	18	84 582	67 776
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		(12 350)	(5)
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		19	(591)
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	230 771	165 778
6	Расходы на персонал	20	(53 397)	(42 328)
7	Прямые операционные расходы		(627)	(1 719)
8	Процентные расходы		(816)	(1)
9	Общие и административные расходы	21	(21 341)	(10 291)
10	Прочие доходы	22	58	-
11	Прочие расходы	22	(393)	(312)
12	Прибыль (убыток) до налогообложения		226 508	178 306
13	Налог на прибыль, в том числе:	24	(56 720)	(34 603)
14	текущий налог на прибыль	24	(57 892)	(35 974)
15	отложенный налог на прибыль	24	1 173	1 372
16	Прибыль (убыток) после налогообложения		169 788	143 703
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
17	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		2 971	289
18	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		2 971	289
19	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		3 962	-
20	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(990)	289
21	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:		(1 801)	591
22	чистое изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(19)	591
23	восстановление (создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(19)	591
24	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(1 782)	-

Примечания с 1 по 30 составляют неотъемлемую часть данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

*Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»  
Раскрываемый отчет о финансовых результатах организации за 2025 год*

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г. (пересмотрено)
1	2	3	4	5
25	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(2 980)	-
26	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		1 198	-
27	Итого прочего совокупного дохода (расхода)		1 170	880
28	Итого совокупного дохода (расхода)		170 958	144 583

Генеральный директор  
(должность руководителя)

19 марта 2026 г.

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40263000000	31037669	1027810242074	7812001441

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ**  
 за 2025 год

Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (АО СПб РДЦ)

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62, литера А, помещ. 36-Н

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004  
 Годовая (тыс. рублей)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резервы										Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструменту, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Остаток на 1 января 2024 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	295 483	557 038
2	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок	30	6 031	4 876	-	-	(4 618)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 618)	(6 289)	-
3	Остаток на 1 января 2024 г., пересмотренный	30	58 478	208 199	5 785	-	(4 618)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 618)	289 194	557 038
4	Остаток на 1 января 2024 г.		58 478	208 199	5 785	-	(4 618)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 618)	289 194	557 038
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	143 703	143 703

Примечания с 1 по 30 составляют неотъемлемую часть данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»**  
**Раскрываемый отчет об изменениях капитала организации за 2025 год**

1	2	3	4	5	6	7	Резервы										18	19
							8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	резерв переоценки обязательств (активов) по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	резерв хеджирования денежных потоков	резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	прочие резервы	итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
6	Прочий совокупный доход (расход) за соответствующий отчетному периоду период предыдущего года, в том числе:		-	-	-	-	289	-	591	-	-	-	-	-	-	880	-	880
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	-	-	289	-	-	-	-	-	-	-	-	289	-	289
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	-	-	-	-	591	-	-	-	-	-	-	591	-	591
9	Дивиденды (распределенная прибыль)	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(138 570)	(138 570)
10	Остаток на 31 декабря 2024 г.		58 478	208 199	5 785	-	(4 330)	-	591	-	-	-	-	-	-	(3 738)	294 328	563 051
11	Остаток на 1 января 2025 г.		52 447	203 322	5 785	-	-	-	591	-	-	-	-	-	-	591	300 905	563 051
12	Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок	30	6 031	4 876	-	-	(4 330)	-	-	-	-	-	-	-	-	(4 330)	(6 577)	-
13	Остаток на 1 января 2025 г., пересмотренный	30	58 478	208 199	5 785	-	(4 330)	-	591	-	-	-	-	-	-	(3 738)	294 328	563 051
14	Остаток на 1 января 2025 г.		58 478	208 199	5 785	-	(4 330)	-	591	-	-	-	-	-	-	(3 738)	294 328	563 051
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	169 788	169 788
16	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	2 971	(1 782)	(19)	-	-	-	-	-	-	1 170	-	1 170
17	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	-	-	2 971	-	-	-	-	-	-	-	-	2 971	-	2 971
18	прочий совокупный доход (расход), подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка		-	-	-	-	-	(1 782)	(19)	-	-	-	-	-	-	(1 801)	-	(1 801)
19	Остаток на 31 декабря 2025 г.		58 478	208 199	5 785	-	(1 358)	(1 782)	572	-	-	-	-	-	-	(2 568)	464 115	734 009

Генеральный директор  
(должность руководителя)

19 марта 2026 г.

Примечания с 1 по 30 составляют неотъемлемую часть данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр»**  
**Раскрываемый отчет о движении денежных средств организации за 2025 год**

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40263000000	31037669	1027810242074	7812001441

**РАСКРЫВАЕМЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ**  
за 2025 год

*Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (АО СПб РДЦ)*  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)  
199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62,  
литера А, помещ. 36-Н  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005  
Годовая (тыс. рублей)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	2025 г.	2024 г. (пересмотрено)
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		219 170	153 240
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(6 673)	(4 744)
3	Проценты полученные		86 536	69 224
4	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		(41 955)	11 164
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(59 410)	(37 958)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 652)	(285)
7	Уплаченный налог на прибыль		(63 150)	(36 717)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(6)	(3 108)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		126 860	150 816
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(9 080)	(46 725)
11	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 103 723	1 425 000
12	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(885 000)	(1 393 000)
13	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	5 000
14	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	(5 000)
15	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		209 643	(14 725)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
16	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(1 822)	(1 447)
17	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(1 822)	(1 447)
18	Выплаченные дивиденды (распределенная прибыль)		-	(138 310)
19	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(1 822)	(139 757)
20	Сальдо денежных потоков за отчетный период		334 681	(3 666)
21	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	308
22	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	155 716	159 074
23	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	490 397	155 716

Генеральный директор  
(должность руководителя)

19 марта 2026 г.

Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	Акционерное общество «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (далее – Общество, АО СПб РДЦ) имеет действующую лицензию на осуществление депозитарной деятельности №1 78-06227-000100 от 30.09.2002.
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Депозитарная деятельность.
3	Организационно-правовая форма организации	Акционерное общество.
4	Место нахождения организации	Юридический и фактический адрес Общества: Россия, 199178, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Васильевский, линия 3-я В.О., д. 62, литера А, помещ. 36-Н.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	<i>Информация не раскрывается в соответствии с:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Решением Совета директоров Банка России от 19 декабря 2025 г. «Об определении перечня информации кредитных организаций, иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через свой филиал, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, субъектов национальной платежной системы, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую кредитные организации, иностранные банки, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации через свой филиал, некредитные финансовые организации, лица, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, субъекты национальной платежной системы вправе не раскрывать с 1 января 2026 года до 31 декабря 2026 года включительно, и перечня информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую Банк России не раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» с 1 января 2026 года до 31 декабря 2026 года включительно» (далее – «Решение Совета Директоров Банка России от 19 декабря 2025 г.»)</i></li> <li>- <i>Решением Совета директоров Банка России от 9 декабря 2025 «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России» (далее – «Решение Совета Директоров Банка России от 9 декабря 2025 г.»).</i></li> </ul>
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	Общество не имеет филиалов.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	По состоянию на 31 декабря 2025 года фактическая численность составила 27 человек (на 31 декабря 2024 года: 34 человека).

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

**Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность**

Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>АО СПб РДЦ предоставляет участникам фондового рынка полный спектр депозитарных услуг и обеспечивает поставку (прием) ценных бумаг, приобретенных на внебиржевом рынке и на торговых площадках, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- услуги по депозитарному учету собственных ценных бумаг депонентов, а также ценных бумаг их клиентов;</li> <li>- услуги по выплате доходов по ценным бумагам;</li> <li>- услуги по предоставлению информации о корпоративных событиях.</li> </ul> <p>Финансовые результаты деятельности депозитария зависят от следующих ключевых составляющих:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- уровня комиссионных доходов от оказания услуг клиентам (определяются активностью клиентов, количеством проведенных транзакций и ставками взимаемых комиссий),</li> <li>- уровня операционных расходов (зависят от административных расходов для поддержания основной деятельности, расходов на технологическое обеспечение, количества сотрудников в штате и уровня оплаты труда).</li> </ul> <p>Увеличение объемов торгов в целом на рынке повышает доходность депозитария, тогда как ужесточение норм регулирования или падение инвестиционной активности ведет к сокращению прибыли. Поэтому финансовое положение депозитария также тесно связано с общим состоянием рыночной среды и действиями контролирующих органов.</p> <p>Помимо этого, финансовые результаты и деятельность депозитария также характеризуются тесной связью с общей стратегией развития группы компаний, частью которой он является.</p>

**Примечание 2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.</p> <p>В 2025 году сохраняется значительная геополитическая напряженность. Ряд стран ввел и продолжает вводить значительные санкции в отношении российских юридических и физических лиц, включая крупнейшие российские компании и целые отрасли экономики, что привело к сбоям на мировых финансовых рынках. Кроме того, ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность.</p> <p>В 2025 году рост российской экономики продолжился, однако замедлился по сравнению с предыдущим годом, прирост ВВП составил 1,0% (4,3% за 2024 год). По итогам года инфляция замедлилась до 5,6% (9,5% в 2024 году). Благодаря замедлению инфляционного давления во втором полугодии и необходимости поддержки экономического роста Банк России приступил к циклу снижения ключевой ставки постепенно снизив ее с 21,0% в июне 2025 года до 16,0% в декабре 2025 года.</p> <p>Тренд на снижение ключевой ставки продолжился, и в феврале 2026 года Банк России снизил ставку с 16,0% до 15,5%.</p> <p>В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов. За счет мер, предпринятых Банком России в 2025 году, направленных на жесткую денежно-кредитную в первом полугодии, национальная валюта укрепились в 2025 году с 101,68 до 78,23 (1 Доллар США), с 106,10 до 92,09 (1 Евро) и с 13,43 до 11,16 (1 Юань).</p> <p>Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.</p> <p>Для оценки уровня ожидаемых убытков Общество использует прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.</p> <p>Общество не находится в блокирующих санкционных перечнях каких-либо стран.</p>

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Настоящая раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Акционерного общества «Санкт-Петербургский Расчетно-Депозитарный Центр» (далее – «АО СПб РДЦ» или «Общество») за 2025 год, составлена руководством Общества на основе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, составленной в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации, и с учетом положений, содержащихся в принятом Советом директоров Банка России 19 декабря 2025 года Решении «Об определении перечня информации кредитных организаций, иностранных банков, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации через свой филиал, некредитных финансовых организаций, лиц, оказывающих профессиональные услуги на финансовом рынке, субъектов национальной платежной системы, подлежащей раскрытию в соответствии с законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую кредитные организации, иностранные банки, осуществляющие деятельность на территории Российской Федерации через свой филиал, некредитные финансовые организации, лица, оказывающие профессиональные услуги на финансовом рынке, субъекты национальной платежной системы вправе не раскрывать с 1 января 2026 года до 31 декабря 2026 года включительно, и перечня информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации или нормативными актами Банка России, которую Банк России не раскрывает на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" с 1 января 2026 года до 31 декабря 2026 года включительно», Решении Совета директоров Банка России от 9 декабря 2025 «Об определении перечня информации, которую некредитные финансовые организации вправе не раскрывать, и перечня информации, не подлежащей раскрытию на сайте Банка России» (далее совместно – «Решения»).</p> <p>Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность включает:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- раскрываемый бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 года;</li> <li>- раскрываемый отчет о финансовых результатах организации за 2025 год;</li> <li>- раскрываемый отчет об изменениях капитала организации за 2025 год;</li> <li>- раскрываемый отчет о движении денежных средств организации за 2025 год;</li> <li>- примечания к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая принципы учетной политики и прочую пояснительную информацию.</li> </ul> <p>В настоящей раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности при исключении текстовых пояснений к примечаниям к раскрываемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности даны дополнительные пояснения касательно оснований для нераскрытия данной информации.</p> <p>Настоящая раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена с целью с целью выполнить требования Банка России к раскрытию годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества на общедоступных информационных ресурсах. Как следствие, данная раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность может быть непригодна для иной цели.</p> <p>Раскрываемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не является годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью в соответствии с правилами составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.</p>

**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>Данная раскрываемая бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена в российских рублях и округлена с точностью до целых тыс. рублей (если не указано иное).</p> <p>Учетная политика Общества сформирована на основе следующих основополагающих принципов бухгалтерского учета:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Непрерывность деятельности. Этот принцип предполагает, что Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.</li> <li>- Отражение доходов и расходов по методу начисления. Этот принцип означает, что финансовые результаты операций (доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете по факту их совершения, а не по факту получения или уплаты денежных средств (их эквивалентов). Доходы и расходы отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, к которому они относятся.</li> <li>- Постоянство правил бухгалтерского учета. Общество должно постоянно руководствоваться одними и теми же правилами бухгалтерского учета, кроме случаев существенных перемен в своей деятельности или законодательстве Российской Федерации, касающихся деятельности Общества. В противном случае должна быть обеспечена сопоставимость данных за отчетный и предшествующий ему период.</li> <li>- Своевременность отражения операций. Операции отражаются в бухгалтерском учете в день их совершения (поступления документов), если иное не предусмотрено нормативными актами Банка России.</li> <li>- Раздельное отражение активов и пассивов. В соответствии с этим принципом счета активов и пассивов оцениваются отдельно и отражаются в развернутом виде.</li> <li>- Преемственность входящего баланса. Остатки на балансовых и внебалансовых счетах на начало текущего отчетного периода должны соответствовать остаткам на конец предшествующего периода.</li> <li>- Приоритет содержания над формой. Операции отражаются в соответствии с их экономической сущностью, а не с их юридической формой.</li> <li>- Открытость. Отчеты должны достоверно отражать операции Общества, быть понятными информированному пользователю и избегать двусмысленности в отражении позиции Общества.</li> </ul> <p>Краткое изложение принципов учетной политики, бухгалтерских оценок и профессиональных суждений в применении учетной политики, использованных при подготовке данной раскрываемой бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлено в Примечании 4.</p>

**Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Указано в Примечании 30.
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Указано в Примечании 30.
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Указано в Примечании 30.
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	Указано в Примечании 30.

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

**Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует суждения и оценки.
2	Влияние бухгалтерских оценок и допущений на признанные активы и обязательства, показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, на суммы которых бухгалтерские оценки и допущения оказывают существенное влияние	<p>Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:</p> <p><b>Оценка ожидаемых кредитных убытков</b></p> <p>В состав финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, входит в том числе дебиторская задолженность клиентов за оказание депозитарных услуг. С целью объективной оценки кредитного риска в соответствии с МСФО (IFRS) 9 Общество на регулярной основе проводит анализ контрагентов и их задолженности на предмет наличия признаков увеличения кредитного риска или дефолта. В случае выявления таких признаков (например наличие просроченных платежей в установленные договором сроки), руководство осуществляет оценку резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – «ОКУ»). При выборе метода оценки резерва под ОКУ Общество использует свои профессиональные суждения и делает допущения, которые в первую очередь основаны на условиях, существующих на каждую отчетную дату. Общество регулярно проверяет и подтверждает уровень достаточности созданных резервов под ОКУ в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитным убытками и фактическими убытками.</p> <p><b>Справедливая стоимость финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке</b></p> <p>Портфель финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, содержит долговые бумаги, по которым отсутствует наблюдаемая рыночная цена, так как рынок по ним является не активным, а также доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью. При выборе метода оценки справедливой стоимости данных инструментов Общество использует свои профессиональные суждения и делает допущения, которые в первую очередь основаны на условиях, существующих на каждую отчетную дату. Там, где для определения справедливой стоимости используются методы оценки, они утверждаются и регулярно анализируются квалифицированным персоналом Общества. Модели используют наблюдаемые данные, насколько это возможно и целесообразно.</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	<p><b>Финансовые инструменты. Основные подходы к оценке</b></p> <p><i>Справедливая стоимость</i> – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое организацией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котированную цену.</p> <p>Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).</p> <p><i>Затраты по сделке</i> являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (далее – «оценочный резерв под ОКУ»). Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей баланса.</p> <p>Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p>Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСИ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.</p> <p><b>Первоначальное признание финансовых инструментов.</b> Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ОКУ, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.</p> <p>Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.</p> <p><b>Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.</b> Общество классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Организации для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.</p> <p><b>Классификация и последующая оценка финансовых активов: бизнес-модель.</b> Бизнес-модель отражает способ, используемый Обществом для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Общества (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и неденежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p> <p><b>Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков.</b> Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Общество оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов») или «SPPI-тест»).</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
		<p><b>Реклассификация финансовых активов.</b> Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Общество не меняло свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производило реклассификаций.</p> <p><b>Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ОКУ.</b> На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ), связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под ОКУ на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.</p> <p>Организация применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Стадии 1. Для финансовых активов Стадии 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Общество идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Стадию 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Общество определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Стадию 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.</p> <p><b>Списание финансовых активов.</b> Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпало все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания.</p> <p><b>Прекращение признания финансовых активов.</b> Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передало, ни сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.</p> <p><b>Категории оценки финансовых обязательств.</b> Все финансовые обязательства Общества классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.</p> <p><b>Прекращение признания финансовых обязательств.</b> Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).</p>

**Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Общества, и составляется отчетность, является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России на дату совершения операции и на конец каждого дня.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Этот принцип предполагает, что Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность в будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, существенного сокращения деятельности или осуществления операций на невыгодных условиях.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» величина компонентов капитала Общества была скорректирована. До 31 декабря 2002 г. считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что статьи капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 г. путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости. Детали представлены в Примечаниях 17 и 30.
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2024 год была подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П (ред. от 18.09.2023) «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, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». Документ утратил силу с 1 января 2025 года в связи с изданием Указания Банка России от 02.10.2024 № 6894-У. Основа подготовки данной Бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год указана в Примечании 3. Изменение применимого положения Банка России для целей подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности привело к необходимости внесения уточнений в Учетную политику Общества, но не оказало значительного влияния на учет отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
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	Предстоящие существенные изменения Учетной политики Общества не ожидаются.
Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов Общества классифицируются денежные средства на расчетных и специальных (корпоративных) счетах Общества, открытых в кредитных организациях. Денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости. Детали учета представлены в п.3 данного Примечания.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях, оцениваются по амортизированной стоимости. Детали учета представлены в п. 3 данного Примечания.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Детали учета представлены в п. 3 данного Примечания.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Детали учета представлены в п. 3 данного Примечания.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	У Общества отсутствуют Прочие финансовые активы.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	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	Детали учета представлены в п. 3 данного Примечания.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Общество не осуществляет операции взаимозачета финансовых активов и финансовых обязательств.
<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)	Общество не осуществляет операции хеджирования.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операции хеджирования.
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операции хеджирования.
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<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>Основными средствами признаются объекты, имеющие материально-вещественную форму, предназначенные в ходе обычной деятельности для использования при оказании услуг либо в административных целях в течение более чем 12 месяцев, , последующая перепродажа которых не предполагается, при одновременном выполнении следующих условий: объект способен приносить экономические выгоды в будущем; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением налога на добавленную стоимость. Стоимостной критерий минимального объекта для учета основных средств определен в размере, превышающем 100 тыс. рублей (без учета НДС).</p> <p>Для последующей оценки основных средств Общества применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.</p> <p>Общество определяет наличие признаков обесценения основных средств в конце каждого отчетного периода, а также при наступлении событий, существенно влияющих на оценку их стоимости. Убытки от обесценения объектов основных средств относятся на финансовый результат за год. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие годы, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения ценности использования, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.</p>
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Для последующей оценки основных средств Общества применительно ко всем группам однородных основных средств выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяется линейный способ начисления амортизации по всем группам основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	<p>Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии для использования Обществом с целью получения экономических выгод.</p> <p>Сроки полезного использования объектов основных средств для целей бухгалтерского учета определяются по решению комиссии. Комиссия выбирает такой срок полезного использования объекта, который наиболее точно соответствует периоду получения Обществом экономических выгод от использования данного объекта. Срок полезного использования объектов основных средств общества составляет 5 лет.</p>

**Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<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: объект способен приносить экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования 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); возможность идентифицировать (выделить) объект от других объектов; объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев; первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена; отсутствует материально-вещественная форма объекта. Нематериальные активы, имеют определенный срок полезного использования и в основном включают программное обеспечение.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Обществом, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), учитываются по мере их возникновения. Стоимостной критерий минимального объекта для учета нематериальных активов определен в размере, превышающем 100 тыс. рублей (без учета НДС).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Для последующей оценки нематериальных активов Общество выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют 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	Применяется линейный способ начисления амортизации для НМА с ограниченным сроком использования. Срок полезного использования объектов нематериальных активов Общества составляет от 5 до 10 лет.

**Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют объекты нематериальных активов, созданные собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Расходы на заработную плату, взносы в Социальный фонд России, оплачиваемые ежегодные отпуска и больничные, премии начисляются по мере оказания соответствующих услуг работниками Общества. В бухгалтерском учете признаны краткосрочные обязательства по оплате работникам ежегодного оплачиваемого отпуска и премии по итогам работы за год, а также краткосрочные обязательства по страховым взносам в отношении указанных обязательств. Сумма начисленных оценочных обязательств, признанная на отчетную дату, отражает наилучшую расчетную оценку руководства Общества в отношении будущих затрат.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>Текст Общество арендует офисные помещения. Договоры аренды признаются как активы в форме права пользования, с соответствующим обязательством на дату получения Обществом в пользование соответствующего актива, являющегося предметом аренды. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования, признанный по первоначальной стоимости, амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.</p> <p>Обязательства, возникающие по договору аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Обязательства по аренде включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- фиксированные выплаты (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению;</li> <li>- переменные арендные платежи, основанные на индексе или ставке;</li> <li>- суммы к получению арендатором по условиям гарантий остаточной стоимости;</li> <li>- цена исполнения опциона на покупку, если у арендатора имеется достаточная уверенность в том, что опцион будет исполнен;</li> <li>- уплата штрафов за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает реализацию арендатором этого опциона.</li> </ul> <p>Активы в форме права пользования оцениваются по себестоимости с учетом:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы первоначальной оценки обязательства по аренде;</li> <li>- всех арендных платежей, осуществленных на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;</li> <li>- всех первоначальных прямых затрат;</li> <li>- стоимости восстановительных работ.</li> </ul> <p>При определении срока аренды руководство Общество учитывает все факты и обстоятельства, формирующие экономическое основание для продления аренды или неиспользования опциона на расторжение аренды. Опционы на продление аренды (или периоды времени после срока исполнения опционов на расторжение договора аренды) включаются в срок аренды, только если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет расторгнут).</p> <p>Оценка подлежит пересмотру в случае наступления значительного события или значительного изменения в обстоятельствах, которое влияет на такую оценку и при этом подконтрольно арендатору.</p> <p>Срок полезного использования активов в форме права пользования Общества составляет 5,5 лет.</p>
40	Факт использования организацией – арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Договоры аренды с таким условием отсутствуют у Общества.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо для договоров аренды Общества.
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Арендные платежи дисконтируются по процентной ставке, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть определена, то используется приростная ставка на заемный капитал, так как это процентная ставка, которую арендатору пришлось бы заплатить, чтобы привлечь средства, необходимые для получения актива аналогичной стоимости в аналогичной экономической среде на аналогичных условиях.

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи не включаются в расчет обязательства по аренде. Переменные арендные платежи, по условиям договоров аренды, не являются по существу фиксированными платежами в соответствии с МСФО (IFRS) 16, допущения не использовались.
Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	У Общества отсутствуют активы (выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи.
45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве) Общество оценивает запасы по чистой возможной цене продажи на конец каждого отчетного периода.
46	Порядок признания и последующего учета резервов – оценочных обязательств	<p>В бухгалтерском учете Общества резерв – оценочное обязательство признается 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 обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что она их исполнит), возникшее в результате прошлого события (одного или нескольких);</li> </ul> <p>Существующее обязательство возникает в случае наличия прошлого события, являющегося обязывающим, т.е. в случаях отсутствия реальной альтернативы урегулирования обязательства, созданного данным событием, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- когда урегулирование обязательства может быть произведено в принудительном порядке в соответствии с законодательством РФ или иным подлежащим применению правом;</li> <li>- когда Общество создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности.</li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>• представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Когда не представляется вероятным, что существующее обязательство имеет место, Общество признает вместо резерва – оценочного обязательства условное обязательство, если только выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, не является маловероятным. В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для урегулирования обязательств потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.</li> <li>• возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. В отношении надежной расчетной оценки величины обязательства следует учитывать, что при невозможности получить надежную расчетную оценку имеет место обязательство, которое не может быть признано (условное обязательство).</li> </ul> <p>Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете Общества в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Величина оценочного обязательства определяется Обществом на основе имеющихся фактов хозяйственной жизни, опыта в отношении исполнения аналогичных обязательств, а также, при необходимости, мнений экспертов. Резервы – оценочные обязательства пересматриваются ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала. Резервы – оценочные обязательства используются на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.</p> <p>Резервы – оценочные обязательства дисконтируются, когда влияние фактора времени на стоимость денег существенно. Влияние фактора времени на стоимость денег признается существенным при условии, если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства больше одного года и результат дисконтирования составляет более 10%.</p>

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по методу начисления и отражается по амортизированной стоимости. Общество осуществляет контроль кредиторской задолженности и анализирует обязательства по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. Основанием для проведения списания является инвентаризация кредиторской задолженности, а также внутренний документ, обосновывающий причины списания.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается в сумме вкладов участников Общества.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	У Общества отсутствуют собственные выкупленные акции.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал сформирован за счет ежегодных отчислений от прибыли до достижения им размера, определенного Уставом, в соответствии с ст. 35 Федерального закона от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах».
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль рассчитывается по балансовому методу на основе временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Расчет отложенного налога осуществляется в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в составе изменений в собственном капитале Общества в том периоде, в котором они были объявлены.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	<b>Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.</b> Комиссионные доходы отражаются в течение периода с использованием метода равномерного списания по факту предоставления услуг, когда клиент одновременно получает и использует выгоды от услуг, предоставленных Обществом. Прочие комиссионные доходы отражаются тогда, когда Общество выполняет свои обязанности к исполнению, обычно после выполнения соответствующей операции. Сумма комиссионных, полученных или подлежащих получению, представляет собой цену сделки для услуг, идентифицированных как отличимые обязанности к исполнению. К таким доходам относится плата за оказание услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг, проведение операций по счетам депо, оказание услуг расчетного депозитария, оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности. <b>Процентные доходы и расходы.</b> Процентные доходы и расходы по долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Стадия 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ОКУ); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости. <b>Текущий налог на прибыль.</b> Текущий налог рассчитывается на основе сумм налога на прибыль, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды. Налогооблагаемая прибыль или убыток базируются на оценочных показателях, если отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе общих и административных расходов.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчетные счета	488 196	(403)	487 793	110 777	(9)	110 768
2	Прочее	2 201	(9)	2 192	44 939	(1)	44 937
3	Итого	490 397	(412)	489 985	155 716	(10)	155 706
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. у Общества имеется остаток денежных средств на расчетном счете в 1 (одной) кредитной организации, который составляет более 99,9% от общей суммы денежных средств на расчетных счетах.</p> <p>Прочие денежные средства представлены остатками на специальных банковских счетах в российских финансовых организациях.</p> <p>Денежные средства на счетах в банках и финансовых организациях нерезидентах отсутствуют.</p> <p>Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. отсутствуют.</p>					

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	489 985	155 706
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	412	10
3	Итого	490 397	155 716

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 6.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, в том числе:	89 728	92 707
2	иностраннных государств	89 728	92 707
3	Итого	89 728	92 707
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представлены государственными облигациями Республики Беларусь. Срок погашения облигаций 2 апреля 2024 г.</p>	

**Примечание 7. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты**

**Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

Таблица 7.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г. (пересмотрено)
1	2	3	4
1	Прочее	28 320	24 359
2	Итого	28 320	24 359
3	Текстовое пояснение	<p>Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, представлены вложениями в долю другой компании, входящей с Обществом в одну группу. <i>(Наименование не раскрывается в соответствии с Решением Совета Директоров Банка России от 19 декабря 2025 г. и Решением Совета Директоров Банка России от 9 декабря 2025 г.)</i></p> <p>Оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход была выбрана в силу намерения удерживать инвестиции для стратегических целей, а не для получения прибыли от последующей продажи, и отсутствия планов по реализации данных инвестиций в краткосрочной или среднесрочной перспективе.</p>	

**Примечание 8. 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 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	-	-	202 645	(43)	202 603
2	Итого	-	-	-	202 645	(43)	202 603
3	Текстовое пояснение	По состоянию на 31 декабря 2024 г. депозиты в кредитных организациях представлены депозитами в банках Российской Федерации.					

**Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

**Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 9.1

Номер показателя	Наименование показателя	на 31 декабря 2025 г.			на 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы	-	-	-	18 032	-	18 032
2	Итого	-	-	-	18 032	-	18 032

**Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

Таблица 10.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	46 479	(11 991)	34 488	34 877	-	34 877
2	Итого	46 479	(11 991)	34 488	34 877	-	34 877
3	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью депонентов по оплате депозитарных услуг Общества. По состоянию на 31 декабря 2025 г. задолженность 2 (двух) клиентов в общей сумме 29 323 тыс. рублей индивидуально превышает 10% от общей суммы дебиторской задолженности (на 31 декабря 2025г.: задолженность 2 (двух) клиентов в общей сумме 24 881 тыс. рублей индивидуально превышает 10% от общей суммы дебиторской задолженности).					

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

за 2025 г.

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			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		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	18	-	399	11 575	-	11 991
2	прочее	18	-	399	11 575	-	11 991
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31 декабря 2025 г., в том числе:	18	-	399	11 575	-	11 991
4	прочее	18	-	399	11 575	-	11 991

Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	40	-	-	-	-	-	55 219	55 260
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	98	-	-	-	-	-	55 219	55 317
3	накопленная амортизация	(58)	-	-	-	-	-	-	(58)
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	44 838	44 838
5	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	93 936	-	-	-	-	-	(93 936)	-
6	Амортизация	(3 943)	-	-	-	-	-	-	(3 943)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	90 033	-	-	-	-	-	6 122	96 156
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	94 034	-	-	-	-	-	6 122	100 156
9	накопленная амортизация	(4 000)	-	-	-	-	-	-	(4 000)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г.	90 033	-	-	-	-	-	6 122	96 156
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	94 034	-	-	-	-	-	6 122	100 156
12	накопленная амортизация	(4 000)	-	-	-	-	-	-	(4 000)

Примечание 11. Нематериальные активы и капитальные вложения в них (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
13	Поступление	-	-	-	-	-	-	11 120	11 120
14	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	12 281	-	-	-	-	-	(12 281)	-
15	Амортизация	(9 925)	-	-	-	-	-	-	(9 925)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г.	92 390	-	-	-	-	-	4 962	97 351
17	первоначальная (переоцененная) стоимость	106 315	-	-	-	-	-	4 962	111 276
18	накопленная амортизация	(13 925)	-	-	-	-	-	-	(13 925)
19	Текстовое пояснение	Займы для финансирования капитальных вложений в приобретение и создание нематериальных активов не привлекались; Все объекты нематериальных активов имеют срок полезного использования и амортизируются; По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024г. объекты нематериальных активов, на которые наложены ограничения имущественных прав, отсутствуют; По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024 г. существенными объектами нематериальных активов являются следующие объекты: - Информационная система Diasoft «Новая автоматизированная система расчетного депозитария» балансовой стоимостью 79 200 тыс. рублей, с оставшимся сроком полезного использования 3 637 дней; - Право использования (простая неисключительная лицензия) на обновление программ для ЭВМ Diasoft «Новая автоматизированная система расчетного депозитария» балансовой стоимостью 11 128 тыс. руб. с оставшимся сроком полезного использования 3 254 дней Все вышеуказанные информационные системы предназначены для осуществления основной деятельности – депозитарной деятельности.							

Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 1 января 2024 г., в том числе:	-	-	-	-	89	-	-	-	-	89
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	980	-	-	-	-	980
3	накопленная амортизация	-	-	-	-	(891)	-	-	-	-	(891)
4	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	208	208
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	208	-	-	-	-	-	-	(208)	-
6	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	(1 078)	-	-	-	-	(1 078)
7	накопленная амортизация	-	-	-	-	1 078	-	-	-	-	1 078
8	Амортизация	-	(3)	-	-	(187)	-	-	-	-	(190)
9	Прочее	-	-	-	-	98	-	-	-	-	98
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	-	205	-	-	-	-	-	-	-	205
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	208	-	-	-	-	-	-	-	208
12	накопленная амортизация	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	(3)
13	Балансовая стоимость на 1 января 2025 г., в том числе:	-	205	-	-	-	-	-	-	-	205
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	208	-	-	-	-	-	-	-	208
15	накопленная амортизация	-	(3)	-	-	-	-	-	-	-	(3)
16	Поступление	-	-	-	-	-	-	-	-	9 936	9 936
17	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	-	-	-	9 936	-	-	-	(9 936)	-
18	Амортизация	-	(42)	-	-	(1 042)	-	-	-	-	(1 084)

**Примечание 12. Основные средства и капитальные вложения в них (продолжение)**

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
19	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	-	164	-	-	8 893	-	-	-	-	9 057
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	208	-	-	9 936	-	-	-	-	10 144
21	накопленная амортизация	-	(45)	-	-	(1 042)	-	-	-	-	(1 087)
22	Текстовое пояснение	Займы для финансирования капитальных вложений в приобретение и создание основных средств не привлекались; Все объекты основных средств имеют срок полезного использования и амортизируются; Все объекты основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024г. введены в эксплуатацию и используются; Объекты основных средств по состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024г., предоставленные организацией за плату во временное пользование, отсутствуют; По состоянию на 31 декабря 2025 г. и 31 декабря 2024г. объекты основных средств, на которые наложены ограничения имущественных прав, отсутствуют.									

**Примечание 13. Прочие активы**

**Прочие активы**

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.			31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6 806	-	6 806	-	-	-
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	356	-	356	2 700	-	2 700
3	Запасы	-	-	-	5	-	5
4	Прочее	-	-	-	2	-	2
5	Итого	7 162	-	7 162	2 707	-	2 707

**Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:  
средства клиентов**

**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости**

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	2 201	44 939
2	Итого	2 201	44 939

**Примечание 15. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:  
кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	9 233	-
2	Итого	9 233	-
3	Текстовое пояснение	В 2025 году Общество заключило договор субаренды офисного помещения. Детальная информация в отношении условий договора аренды представлена в Примечании 23. Обязательства по аренде дисконтированы по эффективной процентной ставке 15,64% годовых, срок обязательств по аренде составляет 2040 календарных дней.	

**Примечание 16. Прочие обязательства**

**Прочие обязательства**

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	7 208	12 325
2	Расчеты по социальному страхованию	2 967	3 862
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	557	133
4	Итого	10 731	16 321

Примечание 17. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Корректировка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 1 января 2024 г.	524 470	52 447	-	-	6 031	58 478
2	Остаток на 31 декабря 2024 г.	524 470	52 447	-	-	6 031	58 478
3	На 1 января 2025 г.	524 470	52 447	-	-	6 031	58 478
4	На 31 декабря 2025 г.	524 470	52 447	-	-	6 031	58 478
5	Текстовое пояснение	Номинальный зарегистрированный уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. составляет 52 447 тыс. рублей. По состоянию на 31 декабря 2025 г. и на 31 декабря 2024 г. все выпущенные в обращение акции Общества были полностью оплачены. Каждая акция предоставляет право одного голоса. В отчетном и сравнительном отчетном периодах выпуски собственных акций не осуществлялись и не регистрировались, собственные акции в залог не передавались, операции или опционы на собственные акции не осуществлялись; В отчетном и сравнительном отчетном периодах неденежных операций с уставным капиталом не выполнялось.					

**Примечание 17. Капитал и управление капиталом (продолжение)**

**Управление капиталом**

Таблица 17.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. Общество осуществляет мониторинг по соблюдению требований к размеру собственных средств, установленных Указанием Банка России от 11 мая 2017 г. № 4373-У (ред. от 27 сентября 2024 г.) «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг» на ежемесячной основе.
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	В течение 2025 года и 2024 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 250 000 тыс. руб. На 31 декабря 2025 г. величина собственных средств Общества составляет 561 798 тыс. рублей. (на 31 декабря 2024 г.: 404 486 тыс. рублей.).
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	В Обществе создан резервный фонд в размере 5 785 тыс. руб., предназначенный для покрытия убытков, а также для погашения облигаций Общества, если таковые будут выпускаться, и выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

**Примечание 18. Процентные доходы**

**Процентные доходы**

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:		
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	84 582	67 776
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 949	11 039
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам	72 942	56 466
5	Итого	691	270
		84 582	67 776

**Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

**Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

Таблица 19.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	225 659	161 575
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	291	1 009
3	Выручка от оказания услуг расчетного депозитария	-	25
4	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	4 822	3 169
5	Итого	230 771	165 778
6	Всего	230 771	165 778

**Примечание 20. Расходы на персонал**

**Расходы на персонал**

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	42 582	33 163
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	10 778	9 123
3	Прочее	38	43
4	Итого	53 397	42 328
5	Текстовое пояснение	Расходы по оплате труда за 2025 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 7 248 тыс. рублей (за 2024 год: 4 545 тыс. рублей). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 год и 2024 год представлены установленными законодательством Российской Федерации страховым взносам в Социальный фонд России. У Общества отсутствуют программы долгосрочной мотивации сотрудников.	

**Примечание 21. Общие и административные расходы**

**Общие и административные расходы**

Таблица 21.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	6 403	2 674
2	Амортизация основных средств	1 084	190
3	Амортизация нематериальных активов	9 925	3 943
4	Расходы по аренде	922	1 074
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	4	-
6	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	36	134
7	Представительские расходы	5	-
8	Транспортные расходы	7	-
9	Расходы на служебные командировки	102	181
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	429	353
11	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 859	1 036
12	Прочее	565	707
13	Итого	21 341	10 291

**Примечание 22. Прочие доходы и расходы**

**Прочие доходы**

Таблица 22.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	5	-
2	Прочее	53	-
3	Итого	58	-

**Примечание 23. Аренда**

**Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором**

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда офисных помещений для осуществления основной депозитарной деятельности.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	1. Увеличение арендной платы на индекс потребительских цен на последующие годы аренды. 2. Изменяемая Переменная часть арендной платы, состоящая из стоимости коммунальных услуг.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой отсутствуют.
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	Отсутствует.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Не осуществлялись.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Не осуществлялись.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Не осуществлялись.

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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	31 декабря 2025 г.	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	12	8 893	-
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	15	9 233	-

**Примечание 23. Аренда (продолжение)**

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

Таблица 23.3

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 107)	(1 283)
2	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(1 107)	(1 283)
3	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 822)	(1 447)
4	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 822)	(1 447)
5	Итого	(2 929)	(2 730)

**Примечание 24. Налог на прибыль**

**Налог на прибыль в разрезе компонентов**

Таблица 24.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	57 892	35 974
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(1 380)	(1 660)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	56 512	34 314
4	налог на прибыль, отраженный в составе капитала	207	289
5	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	56 720	34 603
6	<p>Общество рассчитывает налог на прибыль на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации.</p> <p>12 июля 2024 года был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (далее – «Закон № 176-ФЗ»). В соответствии с положениями Закона № 176-ФЗ, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 года. Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 января 2024 года, были переоценены Обществом с применением новой ставки 25%.</p> <p>Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств, отраженных в бухгалтерском учете и учитываемых в целях расчета налога на прибыль.</p> <p>У Общества отсутствуют признанные и непризнанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды. У Общества также существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.</p>		

Примечание 24. Налог на прибыль (продолжение)

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

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	226 508	178 306
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	56 627	35 661
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	640	(507)
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	640	(507)
5	Корректировки на сумму доходов или расходов, принимаемых к налогообложению по ставкам, отличным от применимой организацией налоговой ставки по налогу на прибыль	(547)	(552)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	56 720	34 603

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств

за 2025 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2025 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>					
1	Денежные средства и их эквиваленты	103	100	-	3
2	Нематериальные активы	202	1	-	201
3	Основные средства	-	(1)	-	1
4	Прочие обязательства	2 342	(1 548)	-	3 889
5	Финансовые активы, оцениваемые по АС	2 998	2 987	-	11
6	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ПСД	1 198	(453)	207	1 443
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по АС	2 308	2 308	-	-
8	Общая сумма отложенного налогового актива	9 150	3 395	207	5 548
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	9 150	3 395	207	5 548
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>					
10	Основные средства	(2 223)	(2 223)	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 223)	(2 223)	-	-
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 928	1 173	207	5 548
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 928	1 173	207	5 548

Примечание 24. Налог на прибыль (продолжение)

за 2024 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 24.4

Номер показателя	Наименование показателя	31 декабря 2024 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе капитала	31 декабря 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток					
1	Денежные средства и их эквиваленты	3	-	-	2
2	Нематериальные активы	201	201	-	-
3	Основные средства	1	(177)	-	178
4	Прочие обязательства	3 889	1 364	-	2 525
5	Финансовые активы, оцениваемые по АС	11	3	-	7
6	Финансовые активы, оцениваемые по СС через ПСД	1 443	-	289	1 155
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по АС	-	(20)	-	20
8	Общая сумма отложенного налогового актива	5 548	1 372	289	3 888
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 548	1 372	289	3 888
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу					
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	5 548	1 372	289	3 888
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	5 548	1 372	289	3 888

Примечание 25. Дивиденды

Дивиденды

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.		2024 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
1	Дивиденды к выплате на начало отчетного периода	228	-	4	-
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	-	-	138 570	-
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	-	-	(138 347)	-
4	Дивиденды к выплате на конец отчетного периода	228	-	228	-
5	Решения о распределении дивидендов за 2025 год не принимались. Дивиденды за 2024 год объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.				

Примечание 26. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 26.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание практики, которой придерживается организация при управлении кредитным риском, а также ее взаимосвязь с признанием и оценкой ожидаемых кредитных убытков, включая методы, допущения и информацию, используемые для оценки ожидаемых кредитных убытков	Кредитный риск в организации управляется посредством формирования резервов на ожидаемые кредитные убытки, процедурой лимитирования по контрагентам и активам при размещении временно свободных денежных средств.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	В силу специфики деятельности, влияние кредитного риска на деятельность организации минимально и сводится, практически, к операциям по размещению временно свободных денежных средств, в составе которого, в основном ОФЗ, либо депозиты в системно значимых кредитных организациях РФ.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Организация применяет определение дефолта для целей расчёта ожидаемых кредитных потерь в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9. Дефолт по финансовому инструменту признаётся при наступлении любого из следующих событий: <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Количественный критерий: наличие просрочки исполнения договорного обязательства свыше 90 календарных дней. Организация не применяет опровержение данной презумпции, за исключением случаев, когда доступна объективная информация, подтверждающая более позднее возникновение дефолта для конкретного портфеля/инструмента (например, обусловленное регламентом расчётов и подтверждённым графиком погашения).</li> <li>2. Качественные критерии: дефолт признаётся до наступления 90 дней просрочки, если имеются признаки того, что контрагент маловероятно исполнит обязательства в полном объёме без реализации обеспечения, включая, но не ограничиваясь: <ul style="list-style-type: none"> <li>- инициирование процедур банкротства/ликвидации/внешнего управления либо официальные признаки неплатёжеспособности;</li> <li>- реструктуризация обязательства на условиях, свидетельствующих о финансовых затруднениях контрагента;</li> <li>- прекращение/приостановление расчётов по обязательствам, существенные нарушения ковенант/триггеров, применение мер взыскания, обращение взыскания на обеспечение;</li> <li>- иные события, которые по профессиональному суждению Организации свидетельствуют о кредитном событии.</li> </ul> </li> </ol>
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому активу на основании приказа Генерального директора.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	В целях оценки ожидаемых кредитных убытков все финансовые инструменты группируются по типу актива в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9. Далее, для оценки всех финансовых инструментов используется один из трех подходов к резервированию. Оценку на групповой основе предполагает упрощенный подход, который применяется, например, к дебиторской задолженности, которая, в свою очередь, группируется по количеству дней просрочки с применением соответствующих ставок резервирования.

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	По набору макроэкономических индикаторов определяется стадия экономического цикла и связь стадии экономического цикла с уровнем ожидаемые кредитные убытки в форме определения значения макроэкономического коэффициента, применяемого при определении размера Резервов под ожидаемые кредитные убытки.
7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок;</li> <li>- определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания;</li> <li>- определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом</li> </ul>	В соответствии с принципами МСФО (IFRS) 9 уровень кредитного риска определяется, исходя из следующих характеристик финансового актива: <ul style="list-style-type: none"> <li>- EAD (exposure at default) – сумма актива, находящегося под угрозой дефолта, представляет собой сумму актива на отчетную дату;</li> <li>- уровень (ставка) резервирования.</li> </ul> Оценка уровня кредитного риска по финансовому активу осуществляется по одному из подходов: <ul style="list-style-type: none"> <li>- упрощенный подход (оценка на групповой основе) – определение ставки резервирования на основании исторической статистики по группе активов;</li> <li>- подход на индивидуальной основе по общему порядку – определение ставки резервирования с помощью оцененных риск-метрик PD (Probability of default) и LGD (Loss given default) (вероятность дефолта и уровень потерь при дефолте);</li> <li>- подход на индивидуальной основе по специальному порядку – определение ставки резервирования с учетом ожидаемых индивидуальных денежных потоков по активу.</li> </ul>
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	Модели оценки, допущения и подходы в течение 2025 года не менялись.
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Отсутствует.
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Отсутствует.
11	Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств	Отсутствует.

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

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

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.2

Номер показателя	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:	488 695	1 290	-	-	-
2	расчетные счета	487 784	9	-	-	-
3	прочее	910	1 282	-	-	-
4	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	89 728	-	-	-
5	долговые ценные бумаги	-	89 728	-	-	-
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21 601	-	-	-	-
7	дебиторская задолженность клиентов	21 601	-	-	-	-
8	Итого	510 296	91 018	-	-	-
9	Текстовое пояснение	Данные представлены на основании кредитных рейтингов кредитных рейтинговых агентств АКРА (АО), АО «Эксперт РА», ООО «НКР»				

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.3

Номер показателя	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:	155 693	13	-	-	-
2	расчетные счета	110 756	13	-	-	-
3	прочее	44 937	-	-	-	-
4	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	92 707	-	-	-
5	долговые ценные бумаги	-	92 707	-	-	-
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	202 603	-	-	-	-
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 603	-	-	-	-
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	18 032
9	прочие выданные займы	-	-	-	-	18 032
10	Итого	358 295	92 720	-	-	18 032

**Примечание 26. Управление рисками (продолжение)**

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными**

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.4

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
1	дебиторская задолженность клиентов	3 763	12	-	-	9 112
2	Итого	3 763	12	-	-	9 112

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.5

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:					
1	дебиторская задолженность клиентов	14 280	8	-	-	20 592
2	прочее	2	-	-	-	-
3	Итого	14 280	8	-	-	20 592

**Географический анализ финансовых активов и обязательств организации**

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.6

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	489 985	-	-	489 985
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 048	-	-	118 048
3	долговые инструменты	89 728	-	-	89 728
4	долевые инструменты	28 320	-	-	28 320
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	33 571	-	916	34 488
6	дебиторская задолженность	33 571	-	916	34 488
7	Прочее	122 721	-	-	122 721
8	Итого активов	764 325	-	916	765 241
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(14 278)	-	-	(14 278)
10	средства клиентов	(2 201)	-	-	(2 201)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(9 233)	-	-	(9 233)
12	кредиторская задолженность	(2 844)	-	-	(2 844)
13	Прочее	(16 954)	-	-	(16 954)
14	Итого обязательств	(31 232)	-	-	(31 232)
15	Чистая балансовая позиция	733 093	-	916	734 009

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.7

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	155 706	-	-	155 706
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	117 066	-	-	117 066
3	долговые инструменты	92 707	-	-	92 707
4	долевые инструменты	24 359	-	-	24 359
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	254 938	-	575	255 513
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 603	-	-	202 603
7	займы выданные и прочие размещенные средства	18 032	-	-	18 032
8	дебиторская задолженность	34 303	-	575	34 877
9	Прочее	104 615	-	-	104 615
10	Итого активов	632 325	-	575	632 899
Раздел II. Обязательства					
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(51 181)	-	-	(51 181)
12	средства клиентов	(44 939)	-	-	(44 939)
13	кредиторская задолженность	(6 242)	-	-	(6 242)
14	Прочее	(18 668)	-	-	(18 668)
15	Итого обязательств	(69 849)	-	-	(69 849)
16	Чистая балансовая позиция	562 476	-	575	563 051

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

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

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.8

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 695	1 952	2 603	2 603	2 603	2 603	-	-	-	-	18 058
2	средства клиентов, в том числе:	2 201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 201
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	2 201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 201
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	651	1 952	2 603	2 603	2 603	2 603	-	-	-	-	13 013
5	обязательства по аренде	651	1 952	2 603	2 603	2 603	2 603	-	-	-	-	13 013
6	кредиторская задолженность, в том числе:	2 844	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 844
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
8	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 600	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 600
9	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1
10	кредиторская задолженность по торговым операциям	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3
11	расчеты с акционерами, участниками	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	228
12	прочее	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11
13	Прочее	10 731	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 731
14	Итого обязательств	16 427	1 952	2 603	2 603	2 603	2 603	-	-	-	-	28 789

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.9

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	51 181	-	-	-	-	-	-	-	-	-	51 181
2	средства клиентов, в том числе:	44 939	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44 939
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	44 939	-	-	-	-	-	-	-	-	-	44 939
4	кредиторская задолженность, в том числе:	6 242	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 242
5	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 524	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 524
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	3 469	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 469
7	кредиторская задолженность перед регистраторами	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7
8	расчеты с акционерами, участниками	228	-	-	-	-	-	-	-	-	-	228
9	прочее	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
10	Прочее	16 321	-	-	-	-	-	-	-	-	-	16 321
11	Итого обязательств	67 501	-	-	-	-	-	-	-	-	-	67 501

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

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

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.10

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	489 985	-	-	-	-	-	-	489 985
2	расчетные счета	487 793	-	-	-	-	-	-	487 793
3	прочее	2 192	-	-	-	-	-	-	2 192
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	89 728	-	-	-	-	28 320	118 048
5	долговые ценные бумаги	-	89 728	-	-	-	-	-	89 728
6	прочее	-	-	-	-	-	-	28 320	28 320
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 488	-	-	-	-	-	-	34 488
8	дебиторская задолженность, в том числе:	34 488	-	-	-	-	-	-	34 488
9	дебиторская задолженность клиентов	34 488	-	-	-	-	-	-	34 488
10	Прочее	16 312	-	-	-	-	-	-	16 312
11	Итого активов	540 785	89 728	-	-	-	-	28 320	658 833

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел II. Обязательства									
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(5 369)	(1 028)	(1 564)	(1 806)	(2 091)	(2 419)	-	(14 278)
13	средства клиентов, в том числе:	(2 201)	-	-	-	-	-	-	(2 201)
14	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	(2 201)	-	-	-	-	-	-	(2 201)
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(324)	(1 028)	(1 564)	(1 806)	(2 091)	(2 419)	-	(9 233)
16	обязательства по аренде	(324)	(1 028)	(1 564)	(1 806)	(2 091)	(2 419)	-	(9 233)
17	кредиторская задолженность, в том числе:	(2 844)	-	-	-	-	-	-	(2 844)
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	(2 600)	-	-	-	-	-	-	(2 600)
20	кредиторская задолженность перед регистраторами	(1)	-	-	-	-	-	-	(1)
21	кредиторская задолженность по торговым операциям	(3)	-	-	-	-	-	-	(3)
22	расчеты с акционерами, участниками	(228)	-	-	-	-	-	-	(228)
23	прочее	(11)	-	-	-	-	-	-	(11)
24	Прочее	(16 954)	-	-	-	-	-	-	(16 954)
25	Итого обязательств	(22 323)	(1 028)	(1 564)	(1 806)	(2 091)	(2 419)	-	(31 232)
26	Итого разрыв ликвидности	518 462	88 699	(1 564)	(1 806)	(2 091)	(2 419)	28 320	627 601

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.11

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства, в том числе:	155 706	-	-	-	-	-	-	155 706
2	расчетные счета	110 768	-	-	-	-	-	-	110 768
3	прочее	44 937	-	-	-	-	-	-	44 937
4	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 707	-	-	-	24 359	117 066
5	долговые ценные бумаги	-	-	92 707	-	-	-	-	92 707
6	прочее	-	-	-	-	-	-	24 359	24 359
7	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	255 513	-	-	-	-	-	-	255 513
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	202 603	-	-	-	-	-	-	202 603
9	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 603	-	-	-	-	-	-	-
10	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	18 032	-	-	-	-	-	-	18 032
11	прочие выданные займы	18 032	-	-	-	-	-	-	18 032
12	дебиторская задолженность, в том числе:	34 877	-	-	-	-	-	-	34 877
13	дебиторская задолженность клиентов	34 877	-	-	-	-	-	-	34 877
14	Прочее	8 254	-	-	-	-	-	-	8 254
15	Итого активов	419 473	-	92 707	-	-	-	24 359	536 539

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Раздел II. Обязательства									
16	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(51 181)	-	-	-	-	-	-	(51 181)
17	средства клиентов, в том числе:	(44 939)	-	-	-	-	-	-	(44 939)
18	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	(44 939)	-	-	-	-	-	-	(44 939)
19	кредиторская задолженность, в том числе:	(6 242)	-	-	-	-	-	-	(6 242)
20	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	(2 524)	-	-	-	-	-	-	(2 524)
21	кредиторская задолженность перед депозитариями	(3 469)	-	-	-	-	-	-	(3 469)
22	кредиторская задолженность перед регистраторами	(7)	-	-	-	-	-	-	(7)
23	расчеты с акционерами, участниками	(228)	-	-	-	-	-	-	(228)
24	прочее	(15)	-	-	-	-	-	-	(15)
25	Прочее	(18 668)	-	-	-	-	-	-	(18 668)
26	Итого обязательств	(69 849)	-	-	-	-	-	-	(69 849)
27	Итого разрыв ликвидности	349 624	-	92 707	-	-	-	24 359	466 690

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 26.12

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	489 985	-	-	-	489 985
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	118 048	-	-	-	118 048
3	долговые инструменты	89 728	-	-	-	89 728
4	долевые инструменты	28 320	-	-	-	28 320
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 488	-	-	-	34 488
6	дебиторская задолженность	34 488	-	-	-	34 488
7	Прочее	122 721	-	-	-	122 721
8	Итого активов	765 241	-	-	-	765 241
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(14 278)	-	-	-	(14 278)
10	средства клиентов	(2 201)	-	-	-	(2 201)
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(9 233)	-	-	-	(9 233)
12	кредиторская задолженность	(2 844)	-	-	-	(2 844)
13	Прочее	(16 954)	-	-	-	(16 954)
14	Итого обязательств	(31 232)	-	-	-	(31 232)
15	Чистая балансовая позиция	734 009	-	-	-	734 009

Примечание 26. Управление рисками (продолжение)

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 26.13

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	155 706	-	-	-	155 706
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	117 066	-	-	-	117 066
3	долговые инструменты	92 707	-	-	-	92 707
4	долевые инструменты	24 359	-	-	-	24 359
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	255 513	-	-	-	255 513
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	202 603	-	-	-	202 603
7	займы выданные и прочие размещенные средства	18 032	-	-	-	18 032
8	дебиторская задолженность	34 877	-	-	-	34 877
9	Прочее	104 615	-	-	-	104 615
10	Итого активов	632 899	-	-	-	632 899
Раздел II. Обязательства						
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(51 181)	-	-	-	(51 181)
12	средства клиентов	(44 939)	-	-	-	(44 939)
13	кредиторская задолженность	(6 242)	-	-	-	(6 242)
14	Прочее	(18 668)	-	-	-	(18 668)
15	Итого обязательств	(69 849)	-	-	-	(69 849)
16	Чистая балансовая позиция	563 051	-	-	-	563 051

Примечание 27. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 27.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Причины и суммы переводов финансовых активов и обязательств, удерживаемых на конец отчетного периода и оцениваемых по справедливой стоимости, между уровнем 1 и уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	В течение отчетного и сравнительного периодов переводов финансовых активов и обязательств между уровнем 1 и уровнем 2 не производилось.
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	В течение отчетного и сравнительного периодов переводов финансовых активов и обязательств между уровнем 2 и уровнем 3 не производилось
3	Описание чувствительности оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение одного из количественных параметров в указанных исходных данных может привести к более высоким или более низким оценкам справедливой стоимости	Вложения Общества в финансовые инструменты, относимые к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, не являются чувствительными к ненаблюдаемым исходным данным.
4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Уровень 2: Методики оценки, прямо либо косвенно основывающиеся на наблюдаемых исходных данных. Исходные данные второго уровня, существенно влияющие на справедливую стоимость, не являются котируемыми ценами, но являются прямо или косвенно наблюдаемыми для актива или обязательства, например, в качестве исходных данных могут быть использованы котируемые цены на аналогичные активы или обязательства на активных рынках, котируемые цены на идентичные или аналогичные активы или обязательства на рынках, которые не являются активными, ставки вознаграждения и кривые доходности, наблюдаемые с обычно котируемыми интервалами, подразумеваемая волатильность, кредитные спреды. Уровень 3: Методики оценки, которые основаны на ненаблюдаемых исходных данных. Для определения справедливой стоимости долговых финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, используется метод дисконтированных денежных потоков, для долевых финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, используется метод чистых активов.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Используемые исходные данные – сумма дисконтированных денежных потоков, процентная ставка, кредитный спред.

Примечание 27. Справедливая стоимость (продолжение)

Уровни в иерархии справедливой стоимости

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	118 048	118 048
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	118 048	118 048
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	118 048	118 048
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	89 728	89 728
5	долговые ценные бумаги	-	-	89 728	89 728
6	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	28 320	28 320
7	Прочее	-	-	28 320	28 320

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 27.3

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	117 066	117 066
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	117 066	117 066
3	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	117 066	117 066
4	долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	92 707	92 707
5	долговые ценные бумаги	-	-	92 707	92 707
6	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	24 359	24 359
7	прочее	-	-	24 359	24 359

Примечание 27. Справедливая стоимость (продолжение)

Информация о сверке изменений по уровню 3 в иерархии справедливой стоимости по классам  
финансовых активов и обязательств

за 2025 год

Таблица 27.4

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			Итого
		Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный расход	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный расход	Итого	
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на начало периода	92 707	24 359	117 066	117 066
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	-	3 962	3 962	3 962
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	(2 980)	-	(2 980)	(2 980)
11	Справедливая стоимость на конец периода	89 728	28 320	118 048	118 048

за 2024 год

Таблица 27.5

Номер показателя	Наименование показателя	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			Итого
		Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный расход	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный расход	Итого	
1	2	3	4	5	6
1	Справедливая стоимость на начало периода	92 617	24 359	116 976	116 976
2	Прочее	90	-	90	90
3	Справедливая стоимость на конец периода	92 707	24 359	117 066	117 066

Примечание 27. Справедливая стоимость (продолжение)

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

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.6

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	489 985	-	34 488	524 473	524 473
2	денежные средства, в том числе:	489 985	-	-	489 985	489 985
3	расчетные счета	487 793	-	-	487 793	487 793
4	прочее	2 192	-	-	2 192	2 192
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	34 488	34 488	34 488
6	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	34 488	34 488	34 488
7	дебиторская задолженность клиентов	-	-	34 488	34 488	34 488
8	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 201	-	12 077	14 278	14 278
9	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 201	-	12 077	14 278	14 278
10	средства клиентов, в том числе:	2 201	-	-	2 201	2 201
11	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	2 201	-	-	2 201	2 201
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	9 233	9 233	9 233
13	обязательства по аренде	-	-	9 233	9 233	9 233
14	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 844	2 844	2 844
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1	1	1
16	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	2 600	2 600	2 600
17	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	1	1	1
18	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	3	3	3
19	расчеты с акционерами, участниками	-	-	228	228	228
20	прочее	-	-	11	11	11

Примечание 27. Справедливая стоимость (продолжение)

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 27.7

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	155 706	202 603	52 912	411 220	411 220
2	денежные средства, в том числе:	155 706	-	-	155 706	155 706
3	расчетные счета	110 768	-	-	110 768	110 768
4	прочее	44 937	-	-	44 937	44 937
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	202 603	52 912	255 515	255 515
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	202 603	-	202 603	202 603
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	202 603	-	202 603	202 603
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	18 032	18 032	18 032
9	прочие выданные займы	-	-	18 032	18 032	18 032
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	34 880	34 880	34 880
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	34 877	34 877	34 877
12	прочее	-	-	2	2	2
13	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	44 939	-	6 242	51 181	51 181
14	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 939	-	6 242	51 181	51 181
15	средства клиентов, в том числе:	44 939	-	-	44 939	44 939
16	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	44 939	-	-	44 939	44 939
17	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 242	6 242	6 242
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	2 524	2 524	2 524
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	3 469	3 469	3 469
20	кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-	7	7	7
21	расчеты с акционерами, участниками	-	-	228	228	228
22	прочее	-	-	15	15	15

**Примечание 27. Справедливая стоимость (продолжение)**

**Анализ справедливой стоимости по уровням в иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов,  
 не оцениваемых по справедливой стоимости**

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 27.8

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	-	-	106 408	106 408	106 408
2	Итого	-	-	106 408	106 408	106 408

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 27.9

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочее	-	-	96 361	96 361	96 361
2	Итого	-	-	96 361	96 361	96 361

Примечание 28. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 31 декабря 2025 г.

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	1	1
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	28 320	28 320
3	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	28 320	28 320
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4	-	-	-	-	-	269	273
5	дебиторская задолженность	4	-	-	-	-	-	269	273
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 233	-	-	-	-	-	3	9 236
7	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	9 233	-	-	-	-	-	-	9 233
8	кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	3	3
9	Прочие обязательства	-	-	-	-	3 083	-	-	3 083

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 28.2

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	-	-	-	-	-	-	5	5
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	-	-	-	-	-	24 359	24 359
3	долевые инструменты	-	-	-	-	-	-	24 359	24 359
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 036	-	-	-	-	-	7	18 043
5	займы выданные и прочие размещенные средства	18 032	-	-	-	-	-	-	18 032
6	дебиторская задолженность	3	-	-	-	-	-	7	11
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 069	-	-	-	-	-	3	1 072
8	кредиторская задолженность	1 069	-	-	-	-	-	3	1 072
9	Прочие обязательства	-	-	-	-	10 470	-	-	10 470

Примечание 28. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2025 г.

Таблица 28.3

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	691	-	-	-	-	-	-	691
2	процентные доходы	691	-	-	-	-	-	-	691
3	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	40	-	-	-	-	-	1 011	1 051
4	Расходы на персонал	-	-	-	-	(22 465)	-	-	(22 465)
5	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(33)	(33)
6	Процентные расходы	(816)	-	-	-	-	-	-	(816)
7	Общие и административные расходы	(8 176)	-	-	-	(24)	-	(7)	(8 207)
8	Прочие доходы	-	-	-	-	-	-	3 962	3 962

за 2024 г.

Таблица 28.4

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	393	-	-	-	-	-	61	454
2	процентные доходы	393	-	-	-	-	-	-	393
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	-	-	-	-	-	61	61
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	25	-	-	-	-	-	40	65
5	Расходы на персонал	-	-	-	-	(7 062)	-	-	(7 062)
6	Прямые операционные расходы	(1 080)	-	-	-	-	-	(13)	(1 094)
7	Общие и административные расходы	(2 431)	-	-	-	(59)	-	(41)	(2 532)

**Примечание 28. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

**Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу**

Таблица 28.5

Номер показателя	Наименование показателя	2025 г.	2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	22 465	7 062
2	Итого	22 465	7 062

**Примечание 29. События после отчетной даты**

После отчетной даты в Российской Федерации вступили в силу изменения в налоговом законодательстве, касающиеся ставок налога на добавленную стоимость. С 1 января 2026 года ставка налога на добавленную стоимость была повышена с 20% до 22%. Данные изменения не оказывают влияния на оценку активов и обязательств Общества по состоянию на 1 января 2026 года, событие классифицируется как некорректирующее СПОД.

Другие СПОД, свидетельствующие о возникших после отчетной даты условиях, существенно влияющих на финансовое состояние, величину активов и обязательств Общества, отсутствовали.

**Примечание 30. Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок**

**Изменения в представлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок**

В годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год Общество скорректировало сравнительные показатели на 31 декабря 2024 года и на 1 января 2024 года бухгалтерского баланса организации, а также сравнительные показатели за 2024 год отчета о финансовых результатах организации, отчета об изменениях капитала организации и отчета о движении денежных средств организации. Изменения были обусловлены исправлением ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном периоде. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

Ниже в таблице приводится анализ влияния ретроспективного исправления ошибок на представление сравнительных показателей на 31 декабря 2024 года Бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года:

Таблица 30.1

Наименование показателя	Сумма показателя до внесения корректировок	Сумма корректировок	Сумма показателя после внесения корректировок	Номер пояснения
<b>Раздел I. Активы</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 707	24 359	117 066	1
долевые инструменты	-	24 359	24 359	1
Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	(24 359)	-	1
<b>Раздел III. Капитал</b>				
Уставный капитал	52 447	6 031	58 478	2
Добавочный капитал	203 322	4 876	208 199	2
Резервы	591	(4 330)	(3 738)	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	300 905	(6 577)	294 328	1,2

**Примечание 30. Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок (продолжение)**

Ниже в таблице приводится анализ влияния ретроспективного исправления ошибок на представление сравнительных показателей на 1 января 2024 года Бухгалтерского баланса организации на 31 декабря 2025 года:

Таблица 30.2

Наименование показателя	Сумма показателя до внесения корректировок	Сумма корректировок	Сумма показателя после внесения корректировок	Номер пояснения
<b>Раздел I. Активы</b>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	92 617	24 359	116 976	1
долевые инструменты	-	24 359	24 359	1
Инвестиции в ассоциированные предприятия	24 359	(24 359)	-	1
<b>Раздел III. Капитал</b>				
Уставный капитал	52 447	6 031	58 478	2
Добавочный капитал	203 322	4 876	208 199	2
Резервы	-	(4 618)	(4 618)	1
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	295 483	(6 289)	289 194	1,2

Ниже в таблице приводится анализ влияния ретроспективного исправления ошибок на представление сравнительных показателей за 2024 год Отчета о финансовых результатах организации за 2025 год:

Таблица 30.3

Наименование показателя	Сумма показателя до внесения корректировок	Сумма корректировок	Сумма показателя после внесения корректировок	Номер пояснения
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
Налог на прибыль, в том числе:	(34 314)	(289)	(34 603)	1
отложенный налог на прибыль	1 660	(289)	1 372	1
Прибыль (убыток) после налогообложения	143 992	(289)	143 703	1
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий реклассификации в состав прибыли или убытка, в том числе:	-	289	289	1
чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	-	289	289	1
влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	289	289	1
Итого прочего совокупного дохода (расхода)	591	289	880	1

**Примечание 30. Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок (продолжение)**

Влияние вышеуказанных изменений на сравнительные показатели за 2024 Отчета об изменениях капитала Организации за 2025 год представлено в строке 2 Отчета об изменениях капитала Организации за 2025 данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ниже в таблице приводится анализ влияния ретроспективного исправления ошибок и изменения презентации на представление сравнительных показателей за 2024 год Отчета о движении денежных средств организации за 2025 год:

Таблица 30.4

Наименование показателя	Сумма показателя до внесения корректировок	Сумма корректировок	Сумма показателя после внесения корректировок	Номер пояснения
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	180 601	(27 361)	153 240	3
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(77 259)	72 515	(4 744)	3
<b>Сальдо денежных потоков от операционной деятельности</b>	<b>105 663</b>	<b>45 153</b>	<b>150 816</b>	<b>3</b>
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	-	(46 725)	(46 725)	3
<b>Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности</b>	<b>32 000</b>	<b>(46 725)</b>	<b>(14 725)</b>	<b>3</b>
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	<b>(2 093)</b>	<b>(1 573)</b>	<b>(3 666)</b>	<b>3</b>
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода</b>	<b>156 915</b>	<b>2 159</b>	<b>159 074</b>	<b>3</b>
<b>Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода</b>	<b>155 129</b>	<b>587</b>	<b>155 716</b>	<b>3</b>

**Пояснение 1.**

В составе строки «Инвестиции в ассоциированные предприятия» по состоянию на 31 декабря 2024 года и 1 января 2024 года были отражены инвестиции в организацию, значительное влияние на которую у АО СПб РДЦ отсутствовало. По решению руководства, инвестиции классифицированы в состав строки «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход».

Ранее накопленное обесценение в составе строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» с учетом влияния налога на прибыль было реклассифицировано в состав строки «Резервы», как резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Отчет о финансовых результатах организации за 2024 год был скорректирован на сумму эффекта от изменения ставки налога на прибыль в соответствии с Российским Законодательством с 20% до 25% в 2024 году, который также должен отражаться в составе прочего совокупного дохода за 2024 год в части, относящейся к вышеуказанным инвестициям.

**Пояснение 2.**

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 29 статьи капитала, относящиеся к операциям Организации, совершенным до 31 декабря 2002 года включительно, были пересчитаны до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на эту дату.

**Пояснение 3.**

В соответствии с требованием МСФО (IAS) 7, денежные выплаты для приобретения нематериальных активов должны отражаться в составе денежных потоков от инвестиционной деятельности. Сумма денежных выплат для приобретения нематериальных активов за 2024 год в сумме 46 725 тыс. рублей была ошибочно отражена в составе строки «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги» денежных потоков от операционной деятельности и была реклассифицирована в состав строки «Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов» денежных потоков от инвестиционной деятельности.

**Примечание 30. Изменения вследствие ретроспективного исправления выявленных ошибок (продолжение)**

В течение 2025 года Общество изменило презентацию в отношении денежных поступлений и выплат от имени клиентов, когда денежные потоки отражают деятельность, осуществляемую клиентом, а не Обществом, в соответствии с отраслевой практикой. Такие денежные потоки Общество стало отражать на нетто-основе. В результате величина сравнительные показатели за 2024 год денежных потоков по строкам «Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии» и «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги» уменьшились на 27 361 тыс. рублей.

Прочие показатели Отчета о движении денежных средств за 2024 год были также скорректированы с целью исправления ошибок в их математической точности.