



**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
ПО ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ**

Участникам и Совету директоров Общества с ограниченной ответственностью «Центр учета и регистрации».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Центр учета и регистрации» (ОГРН 1147847198806) (далее – Общество) за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества составлена в соответствии с Положением Банка России от 02.10.2024 №843-П «О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности» и включает:

- «Бухгалтерский баланс организации» на 31 декабря 2025 года (код формы 0420002);
- «Отчет о финансовых результатах организации» за 2025 год (код формы 0420003);
- приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а именно:
- «Отчет об изменениях капитала организации» за 2025 год (код формы 0420004);
- «Отчет о движении денежных средств организации» за 2025 год (код формы 0420005);
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за 2025 год, включая основные положения Учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями, принятыми в Российской Федерации, в том числе в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексе профессиональной этики аудиторов, включая требования независимости, применимыми к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых организаций. Нами также выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание выручки (Примечания 4, 16)

Данный вопрос рассматривается нами, как ключевой вопрос аудита, так как показатель выручки оказывает значительное влияние на годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Учет выручки ведется по методу начисления, признание выручки осуществляется в соответствии с условиями договоров в размере, соответствующем объему фактической реализации.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- проверку на выборочной основе операций по реализации на предмет обоснованности, полноты и временной определенности признания в бухгалтерском учете выручки;
- оценку полноты и правильности представления и раскрытия информации в отношении выручки в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Ответственность руководства и Совета директоров за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их

наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Общества, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров Общества заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2025 года по 31 декабря 2025 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Шарапов Иван Владимирович

Генеральный директор,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006070886)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»

196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30

ОРНЗ 11406045396

24 марта 2026 года



Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40298000000	58376075	1147847198806	7842521215

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ
На 31 декабря 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Центр учета и регистрации"
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

191124, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, пл Растрелли, д. 2, стр. 1, помещ. 3-Н, ком.
2.58

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420002
Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)
(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	53 062	29 325
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		102 424	103 210
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6	99 900	101 645
4	дебиторская задолженность	7	2 524	1 565
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	1 263	1 448
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	9 890	11 350
7	Отложенные налоговые активы	23	834	635
8	Прочие активы	10	724	729
9	Итого активов		168 197	146 697
Раздел II. Обязательства				
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		3 296	4 043
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	2 119	2 926
12	кредиторская задолженность	12	1 177	1 117
13	Обязательство по текущему налогу на прибыль	23	2 157	604
14	Прочие обязательства	13	3 341	3 007
15	Итого обязательств		8 794	7 654
Раздел III. Капитал				
16	Уставный капитал	14	100 000	100 000
17	Добавочный капитал	14	970	970
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		58 433	38 073
19	Итого капитала		159 403	139 043
20	Итого капитала и обязательств		168 197	146 697

Генеральный директор
(должность)

сь)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

10 Марта 2026 г.

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40298000000	58376075	1147847198806	7842521215

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Центр учета и регистрации"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

191124, город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, пл Растрелли, д. 2, стр. 1, помещ. 3-Н, ком.

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За Январь-Декабрь 2025г.	За Январь-Декабрь 2024г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		25 681	21 191
2	процентные доходы	15	25 707	21 203
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		(26)	(12)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	16	48 201	26 517
5	Расходы на персонал	17	(35 958)	(27 322)
6	Прямые операционные расходы	18	(128)	(123)
7	Процентные расходы	19	(463)	(49)
8	Общие и административные расходы	20	(10 005)	(8 619)
9	Прочие доходы	21	2	2
10	Прочие расходы	21	(156)	(152)
11	Прибыль (убыток) до налогообложения		27 174	11 447
12	Налог на прибыль, в том числе:	23	(6 814)	(2 197)
13	текущий налог на прибыль	23	(7 013)	(2 492)
14	отложенный налог на прибыль	23	199	295
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		20 360	9 250
Раздел II. Прочий совокупный доход				
16	Итого совокупного дохода (расхода)		20 360	9 250

Генеральный директор

(должность)

б)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

10 Марта 2026 г.



Приложение 3
к Положению Банка России
от 2 октября 2024 года N 843-П
"О формах раскрытия информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности
отдельных некредитных финансовых
организаций, бюро кредитных историй,
кредитных рейтинговых агентств и порядке
группировки счетов бухгалтерского
учета в соответствии с показателями
бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Код территории по ОКАТО		Код организации	
40298000000		по ОКПО	ИНН
		58376075	1147847198806
			7842521215

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Центр учета и регистрации"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

191124, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, пл Растрелли, д. 2, стр. 1, помещ. 3-Н, ком. 2.58

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Остаток на 31 декабря 2023 г.		100 000		28 823	129 793
2	Остаток на 31 декабря 2023 г., пересмотренный.		100 000		28 823	129 793
3	Остаток на 31 декабря 2023 г.		100 000		28 823	129 793
4	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	9 250	9 250
5	Остаток на 31 декабря 2024 г.		100 000		38 073	139 043
6	Остаток на 31 декабря 2024 г.		100 000		38 073	139 043
7	Остаток на 31 декабря 2024 г., пересмотренный.		100 000		38 073	139 043
8	Остаток на 31 декабря 2024 г.		100 000		38 073	139 043
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	20 360	20 360
10	Остаток на 31 декабря 2025 г., в том числе:		100 000		58 433	159 403



Генеральный директор

(должность)

10 Марта 2026 г.

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

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

Код территории по ОКАТО	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
40298000000	58376075	1147847198806	7842521215

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2025 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Центр учета и регистрации"

(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

191124, Город Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, пл Растрелли, д. 2, стр. 1, помещ. 3-Н, ком.

(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная, полугодовая, за 9 месяцев)

(тыс. руб.)

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Январь - Декабрь 2025	Январь - Декабрь 2024
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		47 313	26 419
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(128)	(123)
3	Проценты полученные		27 452	19 409
4	Проценты уплаченные		(463)	(49)
5	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(35 669)	(26 616)
6	Оплата прочих административных и операционных расходов		(7 010)	(6 228)
7	Уплаченный налог на прибыль		(5 460)	(3 026)
8	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(911)	(765)
9	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		25 124	9 021
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
10	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(556)	-
11	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(150)
12	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		200 000	100 000
13	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(200 000)	(100 000)
14	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(556)	(150)

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности

15	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(807)	(887)
16	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(807)	(887)
17	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(807)	(887)
18	Сальдо денежных потоков за отчетный период		23 761	7 984
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода		29 354	21 370
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		53 115	29 354

Генеральный директор
(должность)

10 Марта 2026 г.

(подпись)

илия, имя, отче

(при наличии)



Примечание 1. Основная деятельность организации

Основная деятельность организации

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	10-000-1-00351; 14.10.2014
2	Деятельность, осуществляемая организацией	Деятельность по ведению реестра
3	Организационно-правовая форма организации	Общество с ограниченной ответственностью
4	Место нахождения организации	191124, г. Санкт-Петербург, вн.тер.г. муниципальный округ Смольнинское, пл. Растрелли, д. 2 стр. 1, помещ. 3-Н, ком. 2.58.
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	Материнское предприятие, в состав которого входит некредитная финансовая организация, отсутствует. Бенефициарные владельцы:
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	НП
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	01.01.2025=16 31.12.2025 =18

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

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 2.1.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	На российском финансовом рынке продолжает сохраняться сложная ситуация на фоне недружественных действий иностранных государств и международных организаций, в условиях глобальной нестабильности, сохраняется сложная ситуация в экономике Российской Федерации.
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	В виду сложившихся внешних факторов со стороны недружественных действий иностранных государств и международных организаций и несмотря на сохраняющуюся сложную ситуацию в экономике Российской Федерации в течение отчетного периода ключевым менеджментом Общества продолжалась выполняться работа по обеспечению устойчивости критических технологических процессов и защиты необходимых им ресурсов, которая носит системный и последовательный характер. Обеспечение высокого уровня устойчивости Общества — одна из ключевых задач менеджмента. Управление непрерывностью деятельности осуществляется при непосредственной поддержке высшего руководства и обеспечивается необходимыми ресурсами. В Обществе разработаны и проходят внедрение процессы, обеспечивающие готовность Общества к инцидентам, нестандартным и (или) чрезвычайным ситуациям, а также непрерывность деятельности Общества с учетом требований положений нормативных актов Банка России. Для достижения целей по обеспечению технологической независимости и безопасности инфраструктуры Общества в части перехода на преимущественное применение доверенных программно-аппаратных комплексов в период до 2030 года в соответствии с Постановлением Правительства, Обществом проводилась разработка мероприятий по переводу программного обеспечения ведения основной деятельности ООО «ЦУР» и системного программного обеспечения на программное обеспечение, включённое в единый реестр российских программ или в единый реестр программ из государств - членов Евразийского экономического союза. Основной задачей Общества является оказание полного комплекса услуг по ведению реестров акционерных обществ в наиболее удобной для клиентов форме. Обеспечение высокого уровня устойчивости Общества — одна из ключевых задач менеджмента ООО «ЦУР».

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	При формировании отчетных форм, а также таблиц по раскрытию информации в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, Общество руководствуется Положением Банка России №843-П от 02.10.2024 "О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельных некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности". Общество использует ФСБУ, ОСБУ, указания Банка России и МСФО
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	НП
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	НП
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	НП
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	НП

Таблица 3.1

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

Изложение принципов учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики
 На 31 декабря 2025 г.

Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	В отчетный период Общество не формировало суждения, оказавшие существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской отчетности. Общество производит оценки и делает допущения, которые могут воздействовать на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы. 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 Общества 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	Общество может применять расчетные оценки при определении балансовой стоимости активов и обязательств. Указанные суждения и оценки оказывают наиболее существенное влияние на следующие статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности: - финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах. Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) для финансовых активов (обязательств), оцениваемых по амортизированной стоимости, это область, которая требует оценок и допущений, в том числе оценку вероятности дефолта контрагентов, выбора подходящих моделей и допущений для измерения ОКУ.

3	Подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от классификации, Общество применяет методы учета по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по амортизированной стоимости.
4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой, в которой ведется бухгалтерский учет Организации и составляется отчетность, является российский рубль. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубль по курсу ЦБ РФ. Курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае, если Общество располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности непрерывно продолжать свою деятельность, такая информация будет раскрываться в финансовой отчетности в дальнейшем
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	В отчетном периоде внесены изменения отдельных пунктов УП Общества в связи с вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, отменой отдельных нормативных актов, прекращением действия ряда Положений и Указаний ЦБ РФ

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	С 01.01.2026г. введены в действие: Положение Банка России от 10.10.2025 N 872-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, долгосрочных активов, предназначенных для продажи, запасов, средств труда и предметов труда, полученных по договорам отступного, залога, назначение которых не определено, имущества и (или) его годных остатков, полученных в связи с отказом страхователя (выгодоприобретателя) от права собственности на застрахованное имущество, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; Указание Банка России от 30.06.2025 №7115-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами с привлечением ими денежных средств по договорам займа, кредитным договорам, выпущенным облигациям и выданным векселям"; Указанием Банка России от 10.10.2025 №7210-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; Указание Банка России от 10.10.2025 №7209-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами с ценными бумагами"; Указание Банка России от 10.10.2025 №7208-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами отдельных объектов бухгалтерского учета, связанных с предоставлением ими денежных средств по договорам займа и размещением ими денежных средств по договорам банковского вклада"; Указанием Банка России от 10.10.2025 №7206-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; Указание Банка России от 31.03.2025 №7025-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вознаграждений работникам некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами"; Указанием Банка России от 31.03.2025 №7027-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета производных инструментов некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами"; Указанием Банка России от 31.03.2025 №7026-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами". Указание Банка России от 30.06.2025 №7118-У "О порядке
9	Раздел III. Принципы учетной политики Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов входят следующие активы: денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; остатки депозитов в кредитных организациях "овернайт", а также остатки по другим депозитам в кредитных организациях, со сроком погашения в течение девяноста дней с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами. Данные активы отражаются по амортизированной стоимости. Общество создает резервы по денежным средствам на расчетном счете в кредитных организациях с уровнем рейтинга ruAA+, ruAA, ruAA-, размер резерва определяется как 0,1% от суммы денежных средств на р/счете

10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество размещает денежные средства в депозит, сроком более 1 года. При первоначальном признании денежные средства, размещенные в кредитных организациях учитываются по справедливой стоимости (фактическая сумма депозита, по условиям договора). Далее, размещенные в кредитных организациях ДС оцениваются по амортизированной стоимости. По депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года, ЭСП по договору признается соответствующей рыночной ЭСП. По депозитным договорам сроком действия более 1 (Одного) года, ЭСП признается соответствующей рыночной ЭСП, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Критерий существенности, 5% от наибольшего значения амортизированной стоимости. В качестве амортизированной стоимости финансового актива Общество принимает полную балансовую стоимость ФА, за вычетом резерва под обесценение (ожидаемые кредитные убытки) Резерв по депозитам, размещенным в кредитных организациях с уровнем рейтинга ruAA+;ruAA;ruAA-. определяется как 0,1% от суммы денежных средств .
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество оценивает финансовые активы, по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются одновременно оба следующих условия: — финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает Денежные средства по амортизированной стоимости, если выполняются одновременно оба следующих условия: — указанные средства выданы (размещены) в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, — условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся: размещенные в кредитных учреждениях депозиты и дебиторская задолженность. Депозиты учитываются по амортизированной стоимости, за вычетом резерва под обесценение финансового актива.
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	В случае участия Общества в уставном капитале дочерних и зависимых обществ отражается в бухгалтерском учете в качестве финансовых активов по сумме фактических вложений средств (покупной стоимости акций или долей участия). При первоначальном признании Общество классифицирует финансовые вложения в уставные капиталы других организаций как активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. По состоянию на 31.12.2025г. у Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Признание и последующий учет прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и другим кредиторам, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных Обществом денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату Общество создает резерв под обесценение соответствующей дебиторской задолженности при наличии признаков обесценения.
16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	При первоначальном признании Общество оценивает обязательства по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью обязательств, как правило, является номинальная цена сделки.

17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, представлены кредиторской задолженностью. Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Общество не проводило взаимозачеты финансовых обязательств и финансовых активов.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков.
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	НП

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	НП
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	НП
Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена Первоначальной стоимостью объектов основных средств (приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая НДС (в сумме распределения) и иные возмещаемые налоги К ОС относятся объекты стоимости, которых превышает 100 000,00 рублей. Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП

27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которую Общество получило бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объекта окончания срока полезного использования. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств является несущественной, Общество не учитывает ее при расчете амортизируемой величины объекта. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая менее 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств в Обществе может определяться на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) "О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования может устанавливаться в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. Также срок полезного использования может быть установлен приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.
Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов		

29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: — объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг, либо в административных целях или для управленческих нужд; — Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации. — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); — объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); — объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — объект не имеет материально-вещественной формы; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена и составляет более 100 000,00 рублей. (включая НДС и иные возмещаемые налоги)
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	НП

32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Общество не имеет НМА с неопределенным сроком полезного использования. В общем порядке, по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Независимо от наличия признаков обесценения, в каждом отчетном периоде проводится полная проверка на обесценение таких активов. Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения: - существуют признаки устаревания; - простота актива (неиспользования); - изменение характера использования актива; - рыночная стоимость актива снизилась много больше, чем предполагалось, исходя из нормальных условий его эксплуатации.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Общество установило следующие сроки полезного использования нематериальных активов: — для компьютерного программного обеспечения, в т.ч. лицензий на право пользования программным обеспечением – 1-5 лет в зависимости от вида программного обеспечения, но не более срока действия лицензионного договора; — для лицензий, торговых марок (приобретенные) и деловой репутации установление сроков полезного использования актива производится исходя из: - срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; или - ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. В общем случае срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из: — срока действия прав на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и/или периода контроля над нематериальным активом; — ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого предполагается получать экономические выгоды; — количества единиц продукции или аналогичных единиц, которые ожидаются получить от использования нематериального актива. Расчетная ликвидационная стоимость, в связи с невозможностью её надежного определения, признается Обществом несущественной по всем объектам нематериальных активов, и не учитывается при расчете амортизируемой величины объекта нематериальных активов.

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива. До момента готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы и выделяются в отдельную группу в составе нематериальных активов Общества
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	Под вознаграждениями работникам понимаются все виды выплат работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, компенсационные и стимулирующие выплаты, выплаты, связанные с расторжением трудового договора, а также выплаты работникам и в пользу третьих лиц, включая членов семей работников, не включенные в оплату труда: — добровольное медицинское страхование, — оплата обучения Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, за исключением случаев признания обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск)
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	В Организации отсутствуют пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП

38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми	НП
Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды		
39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Общество является арендатором, в 2025 году, бухгалтерский учет аренды осуществляется в соответствии с Положением №635-П. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки по кредитам сроком более одного года. Финансовая аренда отсутствует.
40	Факт использования организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Общество не признает актив в форме права пользования и обязательства по Договору аренды, предметом которого является аренда 0,5 выделенной стойки, в связи с низкой рыночной стоимости предмета аренды.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	НП
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Процентная ставка рассчитывается, как средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям.
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	НП
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 долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	Бухгалтерский учет запасов в Обществе регламентируется главой 6 Положения №492-П и МСФО (IAS) 2 "Запасы". В качестве запасов признаются: — активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества и другие активы, соответствующие критериям признания, определенным в п. 6, 8 МСФО (IAS) 2 "Запасы", если они не являются средствами труда и предметами труда, полученными по договорам отступного, залога, назначение которых не определено. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение в состояние, в котором они пригодны для использования (по себестоимости), включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые (на основании коэффициента, рассчитанного исходя из удельного веса облагаемых и не облагаемых НДС операций (услуг), проведенных (оказанных) организацией за налоговый период, в конце каждого квартала) После первоначального признания запасы оцениваются по себестоимости, определенной при первоначальном признании. Стоимость запасов признается в составе расходов при их передаче ответственному лицу Общества для выполнения работ, оказания услуг.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Признание и учет резервов – оценочных обязательств и условных обязательств ведется в Обществе в соответствии с Указанием Банка России №6889-У от 02.10.2024 "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета резервов – оценочных обязательств и условных обязательств некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй и кредитными рейтинговыми агентствами" и МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Резерв – оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан. Резерв – оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков. Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении: -обременительных договоров; -судебных исков; -налоговых претензий; -реstructuring; -выполнения обязательств по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке. Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.

47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору. При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости. Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае: — исполнения обязательства Обществом; — прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал представляет собой взнос учредителей и отражается по первоначальной стоимости на основании учредительных документов.
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	НП
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	У Общества не создан Резервный фонд
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Отложенные налоговые обязательства отражаются в бухгалтерском учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежемесячно. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах. Общество на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

52	Порядок отражения дивидендов	Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Учет доходов и расходов ведется по методу начисления. Доходы подлежат признанию при одновременном выполнении следующих критериев: 1) организация имеет право на получение дохода и в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг; 2) сумма дохода может быть надежно определена; 3) определена сумма затрат, при исполнении обязательств по договору, предусматривающему поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг; 4) в результате операции по поставке (реализации) актива покупателю передан контроль над поставляемым (реализуемым) активом. Расходы подлежат признанию при одновременно выполнении следующих критериев: 1) расход производится (возникает) в соответствии с договором, предусматривающим поставку (реализацию) актива и (или) оказание услуг и (или) отток экономических выгод; 2) сумма расхода может быть надежно определена. В составе выручки от оказания услуг и комиссионных доходов отражены доходы от основного вида деятельности (подробнее см. примечание 16). Признание выручки осуществляется в соответствии с условиями договоров в размере, соответствующем объему фактической реализации.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

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	Расчетные счета	53 115	(53)	53 062	29 354	(29)	29 325
2	Итого	53 115	(53)	53 062	29 354	(29)	29 325

Таблица 5.1

Примечание 5. Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	53 062	29 325
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	53	29
3	Итого	53 115	29 354

Примечание 5. Денежные средства

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	29	29
2	расчетные счета	29	29
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	24	24
4	расчетные счета	24	24
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	53	53
6	расчетные счета	53	53

ерка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным сред
 За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 5.3

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12- месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	21	21
2	расчетные счета	21	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	8	8
4	расчетные счета	8	
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	29	29
6	расчетные счета	29	29

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

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

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	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	100 000	(100)	99 900	101 745	(100)	101 645
2	Итого	100 000	(100)	99 900	101 745	(100)	101 645

Таблица 6.1

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

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	100	100
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100	100
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	100	100
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100	100

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

Таблица 6.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	100	100
2	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100	100
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	100	100
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100	100

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

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

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения		
1	2	3	4	5	6		
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	Мин. - 16,6 - % /Макс. - 20,6 - %	Мин. дата 03.2025 /Макс. дата 03.2028	Мин. -15,6 % /Макс.20,6 - %	Мин. дата 06.2024 /Макс. дата 03.2025		

Таблица 6.3

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

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.			На 31 декабря 2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	2 532	(8)	2 524	1 571	(6)	1 565
2	Итого	2 532	(8)	2 524	1 571	(6)	1 565

Таблица 7.1

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

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

За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	6	6
2	дебиторская задолженность клиентов	6	6
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3	3
4	дебиторская задолженность клиентов	3	3
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	8	8
6	дебиторская задолженность клиентов	8	8

ва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной с
 За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Таблица 7.2

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Итого
1	2	3	4
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на начало периода, в том числе:	2	2
2	дебиторская задолженность клиентов	2	2
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	4	4
4	дебиторская задолженность клиентов	4	4
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(1)	(1)
6	дебиторская задолженность клиентов	(1)	(1)
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец периода, в том числе:	6	6
8	дебиторская задолженность клиентов	6	6

Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 8.1

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Итого
		программное обеспечение	лицензии и франшизы	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	1 480	2	6	1 488
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 432	3	67	3 502
3	накопленная амортизация	(1 952)	(1)	(62)	(2 014)
4	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	150	-	-	150
5	первоначальная (переоцененная) стоимость	(12)	-	(67)	(79)
6	накопленная амортизация	12	-	67	79
7	Амортизация	(183)	(1)	(6)	(190)
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1 447	1	-	1 448
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 570	3	-	3 573
10	накопленная амортизация	(2 123)	(2)	-	(2 125)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	1 447	1	-	1 448
12	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 570	3	-	3 573
13	накопленная амортизация	(2 123)	(2)	-	(2 125)
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	(40)	-	-	(40)
15	накопленная амортизация	40	-	-	40
16	Амортизация	(185)	(1)	-	(186)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	1 262	1	-	1 263
18	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 530	3	-	3 533
19	накопленная амортизация	(2 268)	(2)	-	(2 270)

Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Номер показателя	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Земля, здания и сооружения			
1	2	3	4	5	6	
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе:	9 444	803	-	-	10 247
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 243	2 474	-	-	13 716
3	накопленная амортизация	(1 799)	(1 670)	-	-	(3 470)
4	Поступление	-	-	2 926	-	2 926
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	-	2 926	(2 926)	-	-
6	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	(2 474)	-	-	(2 474)
8	накопленная амортизация	-	2 474	-	-	2 474
9	Амортизация	(1 019)	(803)	-	-	(1 823)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	8 424	2 926	-	-	11 350
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 243	2 926	-	-	14 169
12	накопленная амортизация	(2 819)	-	-	-	(2 819)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе:	8 424	2 926	-	-	11 350
14	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 243	2 926	-	-	14 169
15	накопленная амортизация	(2 819)	-	-	-	(2 819)
16	Поступление	-	-	556	-	556
17	Перевод капитальных вложений в основные средства	556	-	(556)	-	-
18	Амортизация	(1 041)	(975)	-	-	(2 016)
19	Балансовая стоимость на 31 декабря 2025 г., в том числе:	7 939	1 952	-	-	9 890
20	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 798	2 926	-	-	14 725
21	накопленная амортизация	(3 860)	(975)	-	-	(4 834)

Таблица 9.1

Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-	-	-
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	26	26	27	27
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	698	698	26	26
5	Итого	724	724	676	676
				729	729

Таблица 10.1

Примечание 10. Прочие активы

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов			Итого
		Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6
1	Поступление (создание)	214	246	-	460
2	Признание в составе расходов	(214)	(246)	-	(460)
3	Поступление (создание)	179	454	556	1 189
4	Перевод в другие активы и обратно	-	(57)	(499)	(556)
5	Признание в составе расходов	(179)	(397)	(57)	(633)

Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:
кредиты, займы и прочие привлеченные средства

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

Таблица 11.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	2 119	2 926
2	Итого	2 119	2 926

Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.		На 31 декабря 2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	18,04%	31.12.2027	18,04%	31.12.2027

Таблица 11.2

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

Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости

Таблица 12.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	915	865
2	кредиторская задолженность перед клиентами	915	865
3	Прочее	262	252
4	Итого	1 177	1 117

Примечание 13. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 13.1

Номер показателя	Наименование показателя	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2 534	2 467
2	Расчеты по социальному страхованию	765	471
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	42	70
4	Итого	3 341	3 007

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал общества с ограниченной ответственностью

Таблица 14.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Информация о структуре долей в капитале по состоянию на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	100% принадлежат физическим лицам резидентам Российской Федерации. По состоянию на 01.01.2025 доли владения: Кривошецов К.Ю.: 19 000 000,00 (19,00 в %), Мансуров Д.Ф.: 19 000 000,00 (19,00 в %), Пушкарев К.Ю.: 24 000 000,00 (24,00 в %), Германов А.И.: 38 000 000,00 (38,00 в %). По состоянию на 31.12.2025 доли владения: Германов А.И.: 44 000 000,00 (44,00 в %), Мансуров Д.Ф.: 19 000 000,00 (19,00 в %), Пушкарев К.Ю.: 37 000 000,00 (37,00 в %)
2	Информация об изменениях за отчетный год структуры долей в капитале	Уменьшение доли владения Кривошецов К.Ю.: продажи части доли в уставном капитале Общества доля владения уменьшилась с 19% до 0%. Германов А.И.: увеличение доли владения с 38% до 44%, Пушкарев К.Ю.: увеличение доли владения с 24% до 37%
3	Информация о корректировке капитала на инфляцию	За отчетный период событие отсутствует
4	Информация о распределении прибыли	За отчетный период событие отсутствует
5	Информация о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года	Решения о дополнительных правах, предусмотренных для участников на конец отчетного года и на конец предыдущего отчетного года в Обществе не принимались. За отчетный период событие отсутствует

Примечание 14. Капитал и управление капиталом

Управление капиталом

Таблица 14.2

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России	Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2024 года и 2025 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств (в случае нарушений указывать соответствующий факт и последствия данного нарушения). Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 100 000 тысяч рублей. На 31.12.2025 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 146 953 тысяч рублей (на 31.12.2024 года 126 876 тысяч рублей).
2	Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений	НП
3	Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них	НП

Примечание 15. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 15.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	По необеспеченным финансовым активам, в том числе:	25 707	21 203
2	амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 775	17 100
3	прочее	6 932	4 103
4	Итого	25 707	21 203

Примечание 16. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 16.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	16 704	12 794
2	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	10 784	3 964
3	Выручка от оказания услуг по участию в общих собраниях акционеров	5 407	3 593
4	Выручка от оказания услуг, связанных с корпоративными действиями эмитента	11 220	818
5	Выручка от оказания услуг по подготовке выпусков ценных бумаг	2 990	4 440
6	Итого	47 105	25 609
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
7	Прочее	1 096	908
8	Итого	1 096	908
9	Всего	48 201	26 517

Примечание 17. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 17.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	30 216	23 282
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	5 636	3 940
3	Прочее	106	99
4	Итого	35 958	27 322

Примечание 18. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 18.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Почтовые расходы	128	123
2	Итого	128	123

Примечание 19. Процентные расходы

Процентные расходы

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.		За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.	
		3	4	3	4
1	По обязательствам по аренде	463		49	
2	Итого	463		49	

Таблица 19,1

Примечание 20. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 20.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	433	228
2	Амортизация основных средств	2 016	1 823
3	Амортизация нематериальных активов	186	190
4	Расходы по аренде	736	669
5	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	193	42
6	Представительские расходы	77	116
7	Расходы на служебные командировки	423	275
8	Прочие хозяйственные расходы	4 725	4 428
9	Неустойки (штрафы, пени)	5	-
10	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	110	100
11	Прочее	1 102	748
12	Итого	10 005	8 619

Примечание 21. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

		Таблица 21.1	
Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее		
2	Итого	2	2
		2	2

Примечание 21. Прочие доходы и расходы

Прочие расходы

Таблица 21.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	156	152
2	Итого	156	152

Примечание 22. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер деятельности арендатора, связанной с договорами аренды	Аренда помещений для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	НП
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	НП
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	НП
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	НП
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	НП
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	НП
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	НП

Таблица 22.1

Примечание 22. Аренда

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

		Таблица 22.2		
Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31 декабря 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	9	1 952	2 926
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11	2 119	2 926

Примечание 22. Аренда

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

Таблица 22.3

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 196	708
2	проценты уплаченные	463	49
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	733	659
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	807	887
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	807	887
6	Итого	2 003	1 595

Примечание 23. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 23.1

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	7 013	2 492
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(199)	(295)
3	Итого налог на прибыль, в том числе:	6 814	2 197
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	6 814	2 197

Примечание 23. Налог на прибыль

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

Таблица 23.2

Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения		
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	27 174	11 447
		6 794	2 289
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	21	35
4	расходы, не принимаемые к налогообложению		
5	Корректировки, связанные с изменением налоговой ставки по налогу на прибыль	21	35
		-	(127)
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	6 814	2 197

Примечание 23. Налог на прибыль

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

Продолжающаяся деятельность

Номер показателя	Наименование показателя	Таблица 23.3		
		На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Резерв на оплату отпусков	831	(96)	735
2	Резерв под обеспечение по депозитам в кред	25	-	25
3	Резерв под обеспечение по денежным средст	13	(6)	7
4	Резерв под обеспечение по дебеторской задо	2	(1)	1
5	Финансовая аренда	42	(42)	-
6	Прочее	405	11	417
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1 319	(133)	1 186
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 319	(133)	1 186
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	HMA	(316)	(46)	(362)
10	OC	(170)	(19)	(189)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(485)	(66)	(551)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	834	(199)	635
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	834	(199)	635

Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств
За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.

Продолжающаяся деятельность

Таблица 23.3.

Номер показателя	Наименование показателя	На конец периода	Отражено в составе прибыли или убытка	На начало периода
1	2	3	4	5
Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток				
1	Резерв на оплату отпусков	735	(297)	439
2	Резерв под обесценение по депозитам в кредит	25	(5)	20
3	Резерв под обесценение по денежным средствам	7	(3)	4
4	Резерв под обесценение по дебиторской задолженности	1	(1)	-
5	Финансовая аренда	-	17	17
6	Прочее	417	(94)	322
7	Общая сумма отложенного налогового актива	1 186	(383)	802
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 186	(383)	802
Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу				
9	HMA	(362)	64	(298)
10	OC	(189)	23	(166)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(551)	88	(463)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	635	(295)	339
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	635	(295)	339

Таблица 23.3

Примечание 24. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

Таблица 24.1

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	В соответствии с МСФО 9 для тестирования на обесценение финансовых активов применяется модель ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки (резервы) — это расчетная оценка величины кредитных убытков, взвешенной по степени вероятности их возникновения на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Общество формирует резерв под обесценение денежных средств, размещенных по договору банковского вклада, оцениваемых по амортизированной стоимости, а так же денежных средств на расчетном счете Общества, по дебиторской задолженности по расчетам с клиентами и покупателями, поставщиками и подрядчиками. Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под обесценение и при необходимости корректирует его.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	В целях сокращения кредитного риска, Общество анализирует финансовое состояние кредитной организации, для ведения расчетов и размещения денежных средств в депозиты. Общество работает с кредитной организацией, уровень рейтинга, которой, г1АА; По дебиторской задолженности в качестве клиентов выбираются компании с устойчивым финансовым положением.
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	В рамках взаимодействия с кредитной организацией Общество рассматривает, как признаки дефолта нарушение обязательств по выплате процентов по размещенным депозитам, ухудшение финансового положения, снижение уровня рейтинга Банка
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Финансовый актив прекращает признание в учете, когда истек срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от данного актива; или когда Общество передало практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на данный финансовый актив.
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Общество не оценивает ожидаемые кредитные риски на групповой основе.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	Общество при определении ожидаемых кредитных убытков руководствуется принципами предусмотренными МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты"

7	Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом	Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по договору с даты первоначального признания.
8	Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений	В отчетном периоде отсутствуют изменения в моделях оценки и существенных допущениях
9	Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения	Обеспечение отсутствует
10	Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения	Обеспечение 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	Непогашенные договорные суммы по ФА, в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств, отсутствуют

Примечание 24. Управление рисками

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

На 31 декабря 2025 г.

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2		4
1	Денежные средства, в том числе:	3	
2	расчетные счета	53 115	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 115	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	100 000	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	100 000	-
6	дебиторская задолженность клиентов	-	2 532
7	Итого	153 115	2 532
			2 532

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

На 31 декабря 2024 г.

Таблица 24.2

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	29 354	-
2	расчетные счета	29 354	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 745	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	101 745	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 571
6	дебиторская задолженность клиентов	-	1 571
7	Итого	131 099	1 571

Примечание 24. Управление рисками
Географический анализ финансовых активов и обязательств организации
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	53 062	53 062
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	102 424	102 424
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	99 900	99 900
4	дебиторская задолженность	2 524	2 524
5	Прочее	724	724
6	Итого активов	156 211	156 211
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 296)	(3 296)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 119)	(2 119)
9	кредиторская задолженность	(1 177)	(1 177)
10	Прочее	(3 341)	(3 341)
11	Итого обязательств	(6 637)	(6 637)
12	Чистая балансовая позиция	149 573	149 573

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

Таблица 24.3

Номер показателя	Наименование показателя	Россия	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	29 325	29 325
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103 210	103 210
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	101 645	101 645
4	дебиторская задолженность	1 565	1 565
5	Прочее	729	729
6	Итого активов	133 263	133 263
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(4 043)	(4 043)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 926)	(2 926)
9	кредиторская задолженность	(1 117)	(1 117)
10	Прочее	(3 007)	(3 007)
11	Итого обязательств	(7 050)	(7 050)
12	Чистая балансовая позиция	126 213	126 213

Примечание 24. Управление рисками

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе предусмотренных договорами недисконтированных потоков денежных средств
На 31 декабря 2025 г.

Таблица 24.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 114	1 333	1 270	3 717
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:				
3	обязательства по аренде	318	953	1 270	2 541
4	кредиторская задолженность, в том числе:	318	953	1 270	2 541
5	кредиторская задолженность по торговым операциям	796	380		1 177
6	прочее	534	380		915
7	Прочее	262	-	-	262
8	Итого обязательств	68	3 273	-	3 341
		1 182	4 606	1 270	7 058

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

Таблица 24.4

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	886	1 497	2 545	4 927
2	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	318	953	2 541	3 811
3	обязательства по аренде	318	953	2 541	3 811
4	кредиторская задолженность, в том числе:	568	544	5	1 117
5	кредиторская задолженность по торговым операциям	316	544	5	865
6	прочее	252	-	-	252
7	Прочее	-	3 007	-	3 007
8	Итого обязательств	886	4 504	2 545	7 935

Примечание 24. Управление рисками

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

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого	
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	Итого		
1	2	3	4	5	6	7		
1	Денежные средства, в том числе:	Раздел I. Активы						
2	расчетные счета	53 062	-	-	-	53 062		
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	53 062	-	-	-	53 062		
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 688	836	-	99 900	102 424		
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	-	-	99 900	99 900		
6	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	-	99 900	99 900		
7	дебиторская задолженность клиентов	1 688	836	-	-	2 524		
8	Прочее	1 688	836	-	-	2 524		
9	Итого активов	724	-	-	-	724		
		55 475	836	-	99 900	156 211		
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	Раздел II. Обязательства						
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(1 022)	(1 120)	(1 154)	-	(3 296)		
12	обязательства по аренде	(225)	(740)	(1 154)	-	(2 119)		
13	кредиторская задолженность, в том числе:	(225)	(740)	(1 154)	-	(2 119)		
14	кредиторская задолженность по торговым операциям	(796)	(380)	-	-	(1 177)		
15	прочее	(534)	(380)	-	-	(915)		
16	Прочее	(262)	-	-	-	(262)		
17	Итого обязательств	(68)	(3 273)	-	-	(3 341)		
18	Итого разрыв ликвидности	(1 090)	(4 393)	(1 154)	-	(6 637)		
		54 385	(3 557)	(1 154)	99 900	149 573		

Таблица 24.5

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

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого	
		До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	Итого		
1	2	3	4	5	6		
1	Денежные средства, в том числе:						
2	расчетные счета	29 325	-	-	29 325		
3	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 325	-	-	29 325		
4	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 254	101 956	-	103 210		
5	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	101 645	-	101 645		
6	дебиторская задолженность, в том числе:	-	101 645	-	101 645		
7	дебиторская задолженность клиентов	1 254	311	-	1 565		
8	Прочее	1 254	311	-	1 565		
9	Итого активов	729	-	-	729		
		31 308	101 956	-	133 263		
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:						
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	(756)	(1 167)	(2 119)	(4 043)		
12	обязательства по аренде	(188)	(619)	(2 119)	(2 926)		
13	кредиторская задолженность, в том числе:	(188)	(619)	(2 119)	(2 926)		
14	кредиторская задолженность по торговым операциям	(568)	(549)	-	(1 117)		
15	прочее	(316)	(549)	-	(865)		
16	Прочее	(252)	-	-	(252)		
17	Итого обязательств	-	(3 007)	-	(3 007)		
18	Итого разрыв ликвидности	(756)	(4 174)	(2 119)	(7 050)		
19		29 823	97 781	(2 119)	125 485		

Таблица 24.5

Примечание 24. Управление рисками

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

Таблица 24.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	53 062	53 062
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	102 424	102 424
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	99 900	99 900
4	дебиторская задолженность	2 524	2 524
5	Прочее	724	724
6	Итого активов	156 211	156 211
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(3 296)	(3 296)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 119)	(2 119)
9	кредиторская задолженность	(1 177)	(1 177)
10	Прочее	(3 341)	(3 341)
11	Итого обязательств	(6 637)	(6 637)
12	Чистая балансовая позиция	149 573	149 573

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

Таблица 24.6

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Итого
1	2	3	4
Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	29 325	29 325
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	103 210	103 210
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	101 645	101 645
4	дебиторская задолженность	1 565	1 565
5	Прочее	729	729
6	Итого активов	133 263	133 263
Раздел II. Обязательства			
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	(4 043)	(4 043)
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	(2 926)	(2 926)
9	кредиторская задолженность	(1 117)	(1 117)
10	Прочее	(3 007)	(3 007)
11	Итого обязательств	(7 050)	(7 050)
12	Чистая балансовая позиция	126 213	126 213

Примечание 25. Условные обязательства

Условные обязательства и активы

Таблица 25.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных обязательств	Обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.
2	Характер и оценочные значения или диапазоны оценочных значений условных активов	Активы условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе и требующие раскрытия, по состоянию на 31.12.2025 у Общества отсутствуют.

Примечание 26. Справедливая стоимость

Информация об оценках справедливой стоимости

Таблица 26.1

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 НП уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, порядок определения организацией даты таких переводов	
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	НП
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	Общество относит к уровню 3 в иерархии справедливой стоимости, стоимость финансовых активов и обязательств, а именно дебиторскую задолженность клиентов, кредиторскую задолженность перед клиентами и поставщиками. Чувствительности данной оценки справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных низкая, изменение одного из количественных параметров в исходных данных не может привести к значительно более высокой или более низкой оценке справедливой стоимости.

4	Описание применяемых методов оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Для оценки справедливой стоимости приоритетным является оценка с использованием рыночного подхода. Данный подход подразумевает наличие для оценки наблюдаемых исходных данных.
5	Описание исходных данных, используемых для оценок справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости	Общество, для оценки справедливой стоимости, отнесенных к уровням 2 и 3 в иерархии справедливой стоимости, руководствуется следующим: — исходные данные 2 уровня являются данными, не являющимися котируемыми ценами, относящимися к 1 уровню, которые, прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства; — исходные данные 3 уровня являются ненаблюдаемыми исходными данными для актива или обязательства. Приоритет при оценке справедливой стоимости активов отдается наблюдаемым исходным данным. Ненаблюдаемые исходные данные используются только в том случае, когда использование наблюдаемых исходных данных невозможно.

Примечание 26. Справедливая стоимость

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	152 962	2 524	155 486	155 486
2	денежные средства, в том числе:	53 062	-	53 062	53 062
3	расчетные счета	53 062	-	53 062	53 062
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	99 900	2 524	102 424	102 424
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	99 900	-	99 900	99 900
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	99 900	-	99 900	99 900
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	2 524	2 524	2 524
8	дебиторская задолженность клиентов	-	2 524	2 524	2 524
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 119	1 177	3 296	3 296
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 119	1 177	3 296	3 296
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	2 119	-	2 119	2 119
12	обязательства по аренде	2 119	-	2 119	2 119
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	1 177	1 177	1 177
14	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	915	915	915
15	прочее	-	262	262	262

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

Таблица 26.2

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных		Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (уровень 2)	модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	130 969	1 565	132 535	132 535
2	денежные средства, в том числе:	29 325	-	29 325	29 325
3	расчетные счета	29 325	-	29 325	29 325
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	101 645	1 565	103 210	103 210
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	101 645	-	101 645	101 645
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	101 645	-	101 645	101 645
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	1 565	1 565	1 565
8	дебиторская задолженность клиентов	-	1 565	1 565	1 565
9	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 926	1 117	4 043	4 043
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 926	1 117	4 043	4 043
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	2 926	-	2 926	2 926
12	обязательства по аренде	2 926	-	2 926	2 926
13	кредиторская задолженность, в том числе:	-	1 117	1 117	1 117
14	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	865	865	865
15	прочее	-	252	252	252

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 27.1			
Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	991	991

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

Таблица 27.1			
Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Прочие обязательства	1 012	1 012

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	8 266	8 266

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

Таблица 27.2

Номер показателя	Наименование показателя	Ключевой управленческий персонал	Итого
1	2	3	4
1	Расходы на персонал	6 685	6 685

Примечание 27. Операции со связанными сторонами

Информация о расходах на вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Таблица 27.3			
Номер показателя	Наименование показателя	За Январь 2025 г. - Декабрь 2025 г.	За Январь 2024 г. - Декабрь 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	8 266	6 685
2	Итого	8 266	6 685

Примечание 28. События после окончания отчетного периода

События после окончания отчетного периода

Таблица 28.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Характер всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности	Отражение в бухгалтерском учете событий после отчетного года осуществляется Обществом на основании Указания Банка России №6890-У от 02.10.2024. Событием после отчетного года признается факт хозяйственной жизни Общества, который происходит после отчетного года и до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В первый рабочий день на счетах бухгалтерского учета текущего отчетного года Общество провело перенос остатков, отраженных на счетах бухгалтерского учета N N 710 - 719, на счета бухгалтерского учета N N 720 - 729, предусмотренные Планом счетов.(Положение Банка России от 01.08.2022 N 803-П,)
2	Расчетная оценка всех событий, произошедших после окончания отчетного периода, раскрытие информации о которых может оказать существенное влияние на мнение пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, или заявление о невозможности такой оценки	НП

Генеральный директор

(должность)

(подпись)

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

10 Марта 2026 г.



Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
86 (восемьдесят шесть) лист об

Генеральный директор
ООО «Балтийский аудит»

И.В. Шарапов

