



**ПРОФИНВЕСТАУДИТ**  
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136  
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая  
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517  
profinvestaudit1@yandex.ru  
+7 (495) 909-18-87

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**  
**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Акционерного общества**

**ВТБ Специализированный депозитарий**

**за 2025 год**

**г. Москва**  
**2026 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам  
Акционерного общества  
ВТБ Специализированный депозитарий

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества ВТБ Специализированный депозитарий (ОГРН 1027739157522), далее – АО ВТБ Специализированный депозитарий, Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества ВТБ Специализированный депозитарий за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены:

- Бухгалтерский баланс организации на 31 декабря 2025 г.;
- Отчет о финансовых результатах организации за 2025 г.;
- Отчет об изменениях капитала организации за 2025 г.;
- Отчет о движении денежных средств организации за 2025 г.;
- Примечания к 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 Акционерного общества ВТБ Специализированный депозитарий по состоянию на 31 декабря 2025 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2025 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

### **Основание для выражения мнения**

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

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

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

### **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2025 год. 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.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО ВТБ Специализированный депозитарий за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,  
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

**Признание и оценка выручки от оказания услуг специализированного депозитария**

Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг), далее – услуги специализированного депозитария, является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ВТБ Специализированный депозитарий и составляет значительную часть (84,5 %) от величины показателя «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы».

Информация о выручке от оказания услуг специализированного депозитария представлена в Примечании 19 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг, исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий и ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг специализированного депозитария.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг специализированного депозитария, представленной в примечаниях к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ВТБ Специализированный депозитарий.

**Информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней**

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО ВТБ Специализированный депозитарий за 2025 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО ВТБ Специализированный депозитарий за 2025 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2025 год АО ВТБ Специализированный депозитарий мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

**Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство Общества несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО ВТБ Специализированный депозитарий за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,  
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

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

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
АО ВТБ Специализированный депозитарий за 2025 год по состоянию на 31 декабря 2025 года,  
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

**Большакова Инна Вячеславовна**  
Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»  
ОРНЗ 29606001120

  
(подпись)



**Семочкина Любовь Геннадьевна**  
Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено аудиторское заключение  
ОРНЗ 22006049973

  
(подпись)

Аудиторская организация:  
Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»  
(ООО «ПрофИнвестАудит»)  
Основной государственный регистрационный номер 1027739045190  
105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,  
д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3  
ОРНЗ 12006177478

13 февраля 2026 года

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

Код территории по ОКATO 45286570000	Код организации		
	по ОКПО 42934923	ОГРН 1027739157522	ИНН 7705110090

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ОРГАНИЗАЦИИ  
на 31 декабря 2025 г.**

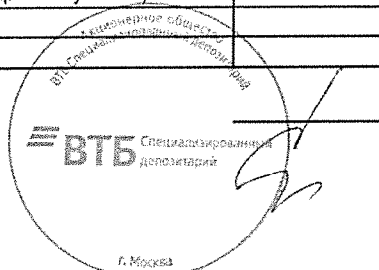
Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий  
АО ВТБ Специализированный депозитарий  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. III/1  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420002  
Годовая  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	4 213 349	3 030 403
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		142 265	123 676
3	займы выданные и прочие размещенные средства	6	6 048	6 391
4	дебиторская задолженность	7	136 217	117 285
5	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	8	53 711	36 052
6	Основные средства и капитальные вложения в них	9	50 507	76 779
7	Требования по текущему налогу на прибыль		1 337	0
8	Отложенные налоговые активы	26	41 544	27 925
9	Прочие активы	10	17 321	23 152
10	<b>Итого активов</b>		<b>4 520 034</b>	<b>3 317 987</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		557 886	256 322
12	средства клиентов	11	496 281	182 760
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	26 594	47 081
14	кредиторская задолженность	13	35 011	26 481
15	Обязательство по текущему налогу на прибыль		0	4 617
16	Отложенные налоговые обязательства	26	0	965
17	Прочие обязательства	14	141 610	112 160
18	<b>Итого обязательств</b>		<b>699 496</b>	<b>374 064</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
19	Уставный капитал	15	708 760	708 760
20	Добавочный капитал	15	1 240	1 240
21	Резервный капитал	15	35 439	35 439
22	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		3 075 099	2 198 484
23	<b>Итого капитала</b>		<b>3 820 538</b>	<b>2 943 923</b>
24	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>4 520 034</b>	<b>3 317 987</b>

Генеральный директор  
22.01.2026



Дугина О.Е.

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

Код территории по ОКATO	Код организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
45286570000	42934923	1027739157522	7705110090

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

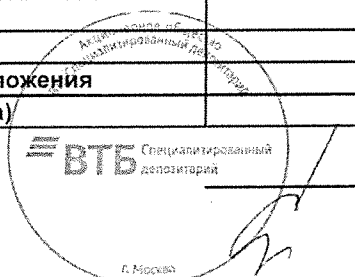
Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий  
АО ВТБ Специализированный депозитарий  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. III/1  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420003  
Годовая  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		584 064	335 849
2	процентные доходы	16	594 478	333 393
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		(4 306)	25
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	(5 383)	2 759
5	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	18	(725)	(328)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	19	1 211 635	1 092 806
7	Расходы на персонал	20	(489 121)	(389 112)
8	Прямые операционные расходы	21	(7 113)	(5 128)
9	Процентные расходы	22	(3 077)	(4 622)
10	Общие и административные расходы	23	(134 459)	(117 681)
11	Прочие доходы	24	735	401
12	Прочие расходы	24	(511)	(702)
13	<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>1 162 153</b>	<b>911 811</b>
14	Налог на прибыль, в том числе:	26	(285 538)	(183 242)
15	текущий налог на прибыль		(300 122)	(187 220)
16	отложенный налог на прибыль		14 584	3 978
17	<b>Прибыль (убыток) после налогообложения</b>		<b>876 615</b>	<b>728 569</b>
18	<b>Итого совокупного дохода (расхода)</b>		<b>876 615</b>	<b>728 569</b>

Генеральный директор  
22.01.2026



Дугина О.Е.

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 ОКATO		Код организации	
45286570000		ОГРН	ИНН
		1027739157522	7705110090

### ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий  
АО ВТБ Специализированный депозитарий  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. II/1  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420004  
Годовая  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), принадлежащие обществу	Резерв переоценки долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости	Резерв переоценки долговых инструментов, оцененных по справедливой стоимости	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцененным по справедливой стоимости	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств по выплатам вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не фиксированным платежами	Резерв переоценки обязательств по выплатам вознаграждения по окончании трудовой деятельности, не фиксированным платежами	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв хеджирования оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцененных по справедливой стоимости	Прочие резервы	Итого резервов	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
																				7
1		2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	17	18	19			
1	Остаток на 01.01.2024 г.		708 760	1 240	35 439														1 459 915	2 215 354
2	Остаток на 01.01.2024 г., пересмотренный		708 760	1 240	35 439														1 459 915	2 215 354



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
45286570000	42934923	1027739157522	7705110090

## ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОРГАНИЗАЦИИ за 2025 г.


Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий  
АО ВТБ Специализированный депозитарий  
(полное и (или) сокращенное фирменные наименования)

129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. III/1  
(адрес организации в пределах места нахождения организации)

Код формы по ОКУД 0420005  
Годовая  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 505 331	1 381 819
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(306 586)	(296 228)
3	Проценты полученные		594 133	333 065
4	Проценты уплаченные		(3 077)	(4 622)
5	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		313 329	4 770
6	Выплаты работникам и от имени работников, страховые взносы с сумм выплат вознаграждений работникам		(453 374)	(379 128)
7	Оплата прочих административных и операционных расходов		(77 990)	(76 665)
8	Уплаченный налог на прибыль		(306 075)	(184 391)
9	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(13 399)	(12 296)
10	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 252 292	766 324
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
11	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(7 103)	(10 999)
12	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(27 699)	(29 888)
13	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(34 802)	(40 887)
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
14	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в том числе:		(25 321)	(22 215)
15	платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(25 321)	(22 215)
16	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(25 321)	(22 215)
17	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 192 169	703 222
18	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(5 395)	2 772
19	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало периода	5	3 030 403	2 324 409
20	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода	5	4 217 177	3 030 403

Генеральный директор  
22.01.2026

 ВТБ Специализированный депозитарий

Дугина О.Е.

г. Москва

## Примечание 1. Основная деятельность организации

## Основная деятельность организации

^Таблица 1.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Номер лицензии, дата выдачи лицензии (номер в реестре, дата включения в реестр)	17706595-000100 от 29.04.2003г
		22-000-1-00005 от 25.11.1997г
2	Деятельность, осуществляемая организацией	1) депозитарная деятельность;
		2) деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.
3	Организационно-правовая форма организации	Непубличное акционерное общество
4	Место нахождения организации	129090, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Мещанский, ул. Щепкина, д. 4, этаж 8, помещ./ком. II/1
5	Наименование и место нахождения материнской организации. Информация о бенефициарном владельце организации	У Общества отсутствует бенефициарный владелец. Структура собственности Общества не позволяет определить бенефициарного владельца Общества
6	Количество и места нахождения филиалов организации, открытых на территории Российской Федерации и на территории иностранных государств	У Общества нет филиалов расположенных в Российской Федерации и за её пределами.
7	Фактическая численность работников организации на начало и конец отчетного периода	на 01.01.2025г: 105 человек
		на 31.12.2025г: 122 человек

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

12

Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

^Таблица 2.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты	<p>Деятельность АО ВТБ Специализированный депозитарий осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Правовая, налоговая и административная системы подвержены. Российская экономика в настоящее время подвержена влиянию колебаний в мировой экономике и воздействию на неё санкционных ограничений на движение товаров и валют, установленных Евросоюзом, Соединенными Штатами Америки, Великобританией и иными западными странами, что соответственно оказывает влияние на российскую экономику и российский финансовый рынок. Однако на деятельность Общества введенные внешние санкционные ограничения в отчетном периоде влияния практически не оказали.</p> <p>В 2025 году продолжающийся политический конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности продолжили оказывать влияние на экономику Российской Федерации.</p> <p>На деятельность Общества в отчетном периоде и общую величину полученного финансового результата оказала проводимая Банком России денежно-кредитная политика, направленная на сдерживание инфляции и высокий уровень устанавливаемой Банком России ключевой ставки процента и его постепенное снижение во второй половине 2025 года. От уровня ключевой ставки процента Банка России в значительной степени зависел общий уровень процентных ставок, устанавливаемых коммерческими банками по банковским депозитам, и тем самым объем получаемых Обществом процентных доходов от размещения денежных средств на его счетах, согласно условиям, заключаемым Обществом с банком дополнительных соглашений к договорам на ведение расчетных и иных специальных банковских счетов.</p> <p>АО ВТБ специализированный депозитарий, так же как и многие участники финансового рынка, внесен в санкционный список. Тем не менее, руководство Общества полагает, что данное обстоятельство, никак не повлияет на непрерывность осуществления Обществом своей деятельности.</p> <p>Общество сохранило объем клиентской базы, сложившийся на уровне прошлого года, активность деятельности которых и востребованность получения оказываемых Обществом услуг не претерпела существенных изменений. На основные направления деятельности Общества, как специализированного депозитария, и депозитария ценных бумаг российских эмитентов, указанные выше внешние факторы влияния почти не оказали.</p>
2	Изменения внешних условий, в которых организация осуществляет свою деятельность, действия организации в отношении указанных изменений и их результат	<p>По состоянию на 31.12.2025 года выборочные макроэкономические показатели России были следующими:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ключевая ставка ЦБ РФ составляла 16,00 % годовых; на начало 2025 года до 08.06.2025г. составляла 21% годовых.</li> <li>- обменный курс ЦБ РФ составил 78,2267 рублей за 1 доллар США; на начало 2025 года по состоянию на 09.01.2025г обменный курс Банка России составлял 101.6797 рублей за 1 доллар США.</li> </ul> <p>Руководство АО ВТБ Специализированный депозитарий полагает, что им предпринимаются надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества, объем средств Общества в иностранной валюте был сведен к минимуму, в связи с чем колебания курса иностранной валюты не в 2025 году, не в последующий период не смогут оказать значимого влияния на финансовый результат деятельности Общества.</p>

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

^Таблица 3.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	Основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), Положением Банка России от 02.10.2024г 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» и Учетной политики Общества.
2	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не применялась
3	Описание реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предыдущего отчетного года)	Реклассификация не применялась
4	Сумма каждого показателя, который является предметом реклассификации	Реклассификация не применялась
5	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на сравнительную информацию на начало предыдущего отчетного года, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предыдущего отчетного года в связи с исправлением ошибок	Ретроспективное применение учетной политики не проводилось.

14  
 ^Примечание 4. Принципы учетной политики, бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

^Таблица 4.1

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
<b>Раздел I. Влияние бухгалтерских оценок и допущений</b>		
1	Суждения (помимо тех, которые связаны с бухгалтерскими оценками), которые были выработаны руководством организации в процессе применения учетной политики и которые оказывают существенное влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>МСФО (IFRS) 9 введена модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. На практике Общество учитывает убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев.</p> <p>Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения специалиста Общества по оценке риска и разработанных Обществом методов оценки.</p>
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	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях. Обществом создан резерв под отпуска и под выплату годовой премии по итогам работы исходя из оценки полученного обществом финансового результата деятельности за год. Допущения сказываются на стоимости арендных обязательств и амортизированной стоимости предоставленного по финансовой аренде арендодателю гарантийного (обеспечительного) взноса до конца срока действия долгосрочной аренды.
3	Подходы к оценке финансовых инструментов	У Общества нет финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости. Все активы оцениваются по амортизированной стоимости, исходя из ставки процента предусмотренной договорными условиями размещения денежных средств для получения процентного дохода, и за минусом созданного под денежные требования резерва. Стоимость дебиторской задолженности клиентов по оплате оказанных Обществом услуг оценивается за минусом созданных под неё резервов под возможные потери (ожидаемые кредитные убытки) с учетом стадии их возможного обесценения и наличия по ним просроченных платежей с учетом количества дней просрочки, в том числе до 30 дней, 30-90 дней и более 90 дней.

4	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные (денежные) активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах учета доходов и расходов.
5	Допущение о непрерывности деятельности организации	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	Информация в отношении пересчета показателей с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Изменение покупательной способности рубля не оказало существенного влияния на стоимость имеющихся у Общества активов и обязательств, в связи с чем пересчет стоимости активов и обязательств Общества не проводился. Под воздействием инфляционных процессов Общество в 2025 году, как и годом ранее, произвело текущую переоценку величины приведенной стоимости арендных обязательств по аренде офисного помещения, основанную на использовании новой (увеличенной) величины предстоящих арендных платежей.
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>		
7	Описание изменений учетной политики, их причин и характера	Существенных Изменения в учетную политику в 2025 году не вносились, имели место изменения в части расчета оценочных значений по резервам под возможные кредитные убытки, в том числе, по критериям отнесения торговой дебиторской задолженности клиентов за оказанные обществом услуги к одной из трех основных стадий обесценения. Данные изменения в основном были вызваны необходимостью составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по обновленным правилам их составления, предусмотренным Положением Банка России 843-П от 02.10.2024г., применяемого с первого января 2025 года
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	Совет по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности". Он заменяет собой принятый ещё в 1997 году IAS 1 "Представление финансовой отчетности". IFRS 18 применяется, начиная с отчетности за 2027 год, досрочное применение нового стандарта разрешается. IFRS 18 вводит три категории доходов и расходов, аналогичные трём представляемым в отчёте о движении денежных средств категориям денежных потоков – операционные, инвестиционные и финансовые. Новый стандарт требует от всех компаний представлять новые определяемые стандартом промежуточные итоги, включая операционную прибыль. Все это даст инвесторам единообразную отправную точку для анализа эффективности компаний и упростит их сравнение между собой. Эти изменения не окажут какого-либо существенного влияния на показатели отчетности и отчета о финансовом результате Общества.
<b>Раздел III. Принципы учетной политики. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>		

9	Критерии признания и база оценки денежных средств. Компоненты денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, с учетом начисленных по денежным средствам в банке процентам согласно условиям заключенных с банком соглашений о порядке их начисления и уплаты, и за минусом созданного Обществом оценочного резерва под возможные потери. Обществом приводятся дополнительные текстовые пояснения к табличным примечаниям к бухгалтерскому балансу об установленной договорами с банком степени востребованности определенной части денежных средств Общества, включаемых в состав денежных средств и эквивалентов денежных средств.
10	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Общество классифицирует денежные средства, (размещенные) по договору банковского вклада (соглашениях о минимальном неснижаемом остатке средств на расчетном счете), как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и характеристик, условий размещения банковского вклада по соглашениям о поддержании минимального неснижаемого остатка, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. С учетом фактических характеристик и условий размещения Обществом денежных средств в банке на условиях поддержания Обществом минимального неснижаемого остатка на счете, допускающего возможность досрочного частичного расхода данных средств, в случае такой необходимости, с частичной потерей ранее начисленного по счету процентного дохода, Общество квалифицирует данные средства в качестве денежных эквивалентов по первой строке бухгалтерского баланса.
11	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества нет активов, оцениваемых по справедливой стоимости, оценка всех финансовых активов Общества проводится по амортизированной стоимости, исходя из договорных условий их приобретения и созданного Обществом оценочного резерва под возможные потери.
12	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Указанная бизнес-модель Обществом в 2025 году, как и годом ранее не применялась.
13	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые Активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются исходя из договорных условий их приобретения. В последующем активы оцениваются с учетом предусмотренной договорными условиями их размещения ставки процентного дохода, и за минусом созданного оценочного резерва под их обесценение (резерва под ожидаемые кредитные убытки) Финансовые Активы, размещенные не в кредитной организации оцениваются по эффективной ставке процента (в том числе с дисконтом, исходя из оставшегося договорного срока их востребования)
14	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние и ассоциированные организации, совместные предприятия	Не применимо в связи с отсутствием инвестиций в дочерние, ассоциированные и совместно контролируемые предприятия.
15	Порядок признания и последующего учета прочих финансовых активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется внутренними документами Общества в случае наличия таких активов.

16	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Данный порядок оценки (бизнес-модель оценки) Обществом не применяется в виду отсутствия таких обязательств.
17	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Общество при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов. Необходимость такой реклассификации обязательств, принятых к бухгалтерскому учету по амортизированной стоимости для их оценки по иной модели, в 2024 и 2025 году у Общества отсутствовала.
18	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	В деятельности Общества в 2025 году указанный порядок не применялся.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>		
19	Хеджирование денежных потоков (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо в связи с отсутствием операций хеджирования
20	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо в связи с отсутствием операций хеджирования
21	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характер хеджируемых рисков, описание финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо в связи с отсутствием операций хеджирования
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>		
22	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо в связи с отсутствием объектов инвестиционного имущества
23	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми организацией, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо в связи с отсутствием объектов инвестиционного имущества
24	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим опытом проведения оценки сопоставимых объектов оценки	Не применимо в связи с отсутствием объектов инвестиционного имущества
<b>Раздел VI. Критерии признания и база оценки основных средств</b>		
25	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Объекты основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения независимо от принадлежности к группе.

26	Способ переноса прироста стоимости основных средств при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Модель оценки основных средств по переоцененной стоимости Общество не применяет.
27	Применяемые методы амортизации и порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Применяемый метод амортизации - линейный. Ликвидационная стоимость для основных средств из группы "Транспортные средства" оценивается как сумма, которую организация получила бы от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. По объектам основных средств, относящихся к группам «Офисное оборудование» и «Прочие основные средства», расчетная ликвидационная стоимость Обществом признается несущественной.
28	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Группа «Офисное оборудование» – 36 месяцев, группа «Прочие основные средства» - 37 месяцев, Группа «Транспортные средства» - 60 месяцев.
<b>Раздел VII. Критерии признания и база оценки нематериальных активов</b>		
29	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Общества имеют определенный срок полезного использования. К нематериальным активам относятся объекты, отвечающие условиям признания в качестве нематериальных активов с первоначальной стоимостью более 100 тысяч рублей.
30	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и тестируются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
31	Способ переноса прироста стоимости нематериальных активов при переоценке, признанного в составе капитала (накопленной дооценки), на нераспределенную прибыль	Модель оценки нематериальных активов по переоцененной стоимости Общество не применяет.
32	Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	Нематериальные активы с неопределенным сроком использования у Общества отсутствуют.
33	Применяемые сроки полезного использования и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива. Применяется линейный метод амортизации.

34	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Затраты, произведенные Обществом на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения.</p> <p>Затраты Общества на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>- Общество может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>- Общество располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>- Общество способно надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>		
35	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, выходных пособий	Расходы, связанные с начислением заработной платы, признаются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Общества. Расходы, связанные с начислением оценочных обязательств для целей выплаты вознаграждений по итогам года, включая связанные с указанной выплатой страховые взносы в Единый социальный фонд, начисляются в году, за который рассчитывается вознаграждение персоналу на основании внутреннего нормативного документа Общества.
36	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых организацией	Общество не использует специальные пенсионные планы
37	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Общество не дисконтирует сумму начисленных страховых взносов в Социальный фонд РФ на сумму оценочных обязательств для целей выплаты вознаграждений по итогам года
38	Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Общество не применяет (не формирует) вознаграждений персоналу по окончании трудовой деятельности
<b>Раздел IX. Порядок признания и последующего учета договоров аренды</b>		

39	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. В соответствии с п. В42 пп. (ii) МСФО (IFRS) 16 в оценку обязательства включаются платежи, которые изначально структурированы как переменные арендные платежи, привязанные к использованию базового актива, но для которых вариативность будет устранена в определенный момент после даты начала аренды, в результате чего платежи станут фиксированными в течение оставшегося срока аренды. Такие платежи становятся по существу фиксированными платежами, когда устраняется вариативность. При последующем учете Общество признает процентные расходы по обязательству по аренде. Общество не прекращало признания арендных обязательств, и признает их исходя из установленного договором аренды срока окончания пользования офисным помещением.
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	По договору аренды машино-места, договору аренды помещения для резервной серверной не признаются активы в форме права пользования, в связи с невыполнением условий пункта В25 МСФО (IFRS) 16, согласно которому клиент имеет право определять, как и для какой цели используется актив, если в рамках своего права пользования, определенного в договоре, он может изменять то, как и для какой цели используется актив в течение срока использования. Кроме того, договором аренды машино-места не определен идентифицированный актив, так как в договоре четко не зафиксированы такие параметры, как площадь машино-места, местонахождение на парковке, номер и т.д.
41	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо
42	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В качестве безрисковой ставки доходности, по которой отсутствует необходимость учета кредитного спреда, применена ставка дохода по ОФЗ (Облигациям федерального займа) со сроком погашения 3 года., действующей на момент заключения договора аренды
43	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Размер переменных арендных платежей подлежит ежегодному пересмотру. Общество принимает во внимание накопленную статистику увеличения размера переменных платежей и допускает сохранение среднего процента увеличения в течение оставшегося срока аренды.
<b>Раздел X. Критерии признания, база оценки и порядок учета других объектов бухгалтерского учета</b>		
44	Порядок признания и последующего учета активов (активов выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	В 2024 и в 2025 году у Общества отсутствовали долгосрочные активы, предназначенные для продажи.

45	Порядок признания и последующего учета запасов. Порядок учета запасов, предназначенных для управленческих нужд	В качестве запасов признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности организации. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость, в размере определенном при осуществлении раздельного учета НДС.
46	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком их выплаты. Они начисляются при наличии у Общества обязанности (правовой или обусловленной практикой), включая дополнительное годовое вознаграждение работников общества по итогам деятельности Общества за год
47	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, либо перечислил денежные средства на счет Общества для их выполнения Обществом и отражается по амортизированной стоимости.
48	Порядок признания и оценки уставного и добавочного капитала	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций, добавочный капитал формируется как разница между продажной и номинальной стоимостью акций
49	Порядок признания и оценки собственных акций (долей), принадлежащих обществу	Выкуп собственных акций Общество не проводило.
50	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Общества.
51	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату. Отложенные налоговые активы по временным налоговым разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, для уменьшения которой могут быть использованы временные различия.
52	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в учете в том периоде, в котором они могли быть объявлены. В 2024 и в 2025 году дивиденды Обществом не объявлялись и в бухгалтерском учете не отражались.
53	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета	Порядок признания, оценки и последующего учета прочих объектов бухгалтерского учета определяется внутренними документами Общества. У Общества отсутствуют иные объекты бухгалтерского учета, отражаемые в его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

^Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

^Таблица 5.1  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	на 31.12.2025 г.			на 31.12.2024 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	3 694 389	(3 828)	3 690 561	2 815 507	0	2 815 507
2	Прочее	522 788	0	522 788	214 896	0	214 896
3	Итого	4 217 177	(3 828)	4 213 349	3 030 403	0	3 030 403
4	Текстовое пояснение	<p>По состоянию на 31 декабря 2025 года Общество имеет остатки денежных средств в 2-х кредитных организациях: Банк ВТБ (ПАО) и НКО АО НРД.</p> <p>Денежные средства Общества размещены в кредитных организациях, имеющих рейтинг ААА(RU) с прогнозом "Стабильный" (рейтинговое агентство АКРА (АО)), гААА с прогнозом "Стабильный" (рейтинговое агентство АО "Эксперт РА").</p> <p>Дата присвоения рейтингов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- для ВТБ Банка (ПАО) рейтинговым агентством АО "Эксперт РА" 11.04.2025г, рейтинговым агентством "АКРА" (АО) 26.08.2025г;</li> <li>- для НКО АО НРД рейтинговым агентством АО "Эксперт РА" 17.10.2025г, рейтинговым агентством "АКРА" (АО) 15.07.2025г.</li> </ul> <p>Сумма остатков денежных средств по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 4 214 661,55 тыс.руб., в том числе: в Банке ВТБ (ПАО) 4 214 655,14 тыс.руб. (99,9998% от общей суммы остатка денежных средств), в НКО АО НРД 6,41 тыс.руб. (0,0002% от общей суммы остатка денежных средств).</p> <p>По строке "Прочее" указаны:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- остаток денежных средств на специальном расчетном счете, предназначенном для обособленного учета доходов по ценным бумагам, поступивших от эмитентов и подлежащих перечислению клиентам Общества;</li> <li>- начисленные проценты на денежные средства на специальных банковских счетах, подлежащие получению в первый рабочий день следующего года.</li> </ul>					

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

^ Таблица 5.2  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	4 213 349	3 030 403
2	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	3 828	0
3	Итого	4 217 177	3 030 403
4	Текстовое пояснение	<p>По строке 1 "Денежные средства", указаны денежные средства Общества на расчетных счетах, из которых:</p> <p>2 580 000 тыс. руб. размещены на расчетном счете в банке на условиях дополнительно заключаемых к договору банковского счета типовых соглашений о НСО (неснижаемом остатке), с ежемесячным получением процентов по рыночным ставкам (размер которых в течение года устанавливался банком в соответствии с изменением рыночных ставок по привлекаемым банками средствам по вкладам от 12,44% до 20,05% годовых). Договорной срок востребования данных средств, согласно условий заключенных с банком соглашений, приходится на период с 10.01.2026г до 06.11.2026г, в том числе не менее 1 730 000 тыс. руб. или 67% от указанной суммы (определенной без учета начисленных процентов) может быть востребована Обществом без нарушения сроков заключенных с банком соглашений до 20.05.2026г, еще 690 000 тыс. руб., или 27% от указанной суммы, может быть востребована в 3-м квартале 2026 года, оставшиеся 6% средств до 10.11.2026г.</p> <p>1 000 000 тыс. руб., размещены на условиях отдельного соглашения о НСО (неснижаемом остатке), с ежемесячным получением процентов по ставке 12,44% годовых, с возможностью не поддержания неснижаемого остатка без потери ранее полученных процентов.</p>	

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

Таблица 5.3  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025 г., в том числе:	0	0	0	0	0
2	расчетные счета	0	0	0	0	0
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	3 828	0	0	0	3 828
4	расчетные счета	3 828	0	0	0	3 828
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025 г., в том числе:	3 828	0	0	0	3 828
6	расчетные счета	3 828	0	0	0	3 828
7	Текстовое пояснение	-	0	0	0	3 828

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

Таблица 5.3  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам		Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
		по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	4	5		
1	2	3	4	5	6	7	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024 г., в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	расчетные счета	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024 г., в том числе:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	расчетные счета	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Текстовое пояснение	-					

**^Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**

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

**^Таблица 6.1**  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.				На 31.12.2024 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Прочее	6 763	(715)	6 048	7 106	(715)	6 391		
2	Итого	6 763	(715)	6 048	7 106	(715)	6 391		
3	Текстовое пояснение	Указанные средства представляют собой оцененный по эффективной ставке процента обеспечительный платеж, внесенный согласно ст. 381.1 ГК РФ по арендуемому офисным помещением и подлежащий возврату по окончании срока действия договоров финансовой аренды.							

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 2025 г.

Таблица 6.2  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025г., в том числе:	0	0	715	0	0	715
2	прочие выданные займы	0	0	715	0	0	715
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025г., в том числе:	0	0	715	0	0	715
4	прочие выданные займы	0	0	715	0	0	715
5	Текстовое пояснение	-					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам выданным и прочим размещенным средствам за 2024 г.

^ Таблица 6.2  
тыс.руб.

Номер показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок			Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого	
		по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценен в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024г., в том числе:	0	0	304	0	0	304
2	прочие выданные займы	0	0	304	0	0	304
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	411	0	0	411
4	прочие выданные займы	0	0	411	0	0	411
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024г., в том числе:	0	0	715	0	0	715
6	прочие выданные займы	0	0	715	0	0	715

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

**Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

**^Таблица 7.1**  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	<b>2</b>	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	138 299	(2 124)	136 175	119 171	(1 897)	117 274
2	Прочее	42	0	42	11	0	11
3	Итого:	138 341	(2 124)	136 217	119 182	(1 897)	117 285
4	Текстовое пояснение	Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2025г представлена задолженностью клиентов по оплате услуг Общества по депозитарной деятельности в сумме 45 045 тыс.руб. (на 31.12.2024г.: 37 333 тыс.руб.); по деятельности специализированного депозитария в сумме 93 254 тыс.руб. (на 31.12.2024 года: 81 838 тыс.руб.)					

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:  
Дебиторской задолженности за 2025 г.

Таблица 7.2  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2025г., в том числе:	1 145	173	0	579	0	1 897	
2	дебиторская задолженность клиентов	1 145	173	0	579	0	1 897	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	225	23	0	390	0	638	
4	дебиторская задолженность клиентов	225	23	0	390	0	638	
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	(251)	0	(251)	
6	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	(251)	0	(251)	
7	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	(160)	0	(160)	
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	(160)	0	(160)	
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2025г., в том числе:	1 370	196	0	558	0	2 124	
10	дебиторская задолженность клиентов	1 370	196	0	558	0	2 124	
11	Текстовое пояснение	-						

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

Таблица 7.2  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, оценываемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок				Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании	Итого
			по финансовым активам, кредитный риск по которым увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по финансовым активам, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в упрощенном порядке	по кредитно-обесцененным финансовым активам, кроме финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 01.01.2024-г., в том числе:	1 066	0	0	2 334	0	3 400	
2	дебиторская задолженность клиентов	1 066	0	0	2 334	0	3 400	
3	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	79	173	0	(1 755)	0	(1 503)	
4	дебиторская задолженность клиентов	79	173	0	(1 755)	0	(1 503)	
5	Списание за счет оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0	0	0	
6	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	0	0	
7	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на 31.12.2024-г., в том числе:	1 145	173	0	579	0	1 897	
8	дебиторская задолженность клиентов	1 145	173	0	579	0	1 897	
9	Текстовое пояснение	-						

**^Примечание 8. Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

**Нематериальные активы и капитальные вложения в них**

**^Таблица 8.1**  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	0	8 536	0	0	0	0	0	8 536
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	25 858	0	11 796	0	0	0	37 654
3	накопленная амортизация	0	(17 322)	0	(11 796)	0	0	0	(29 118)
4	Поступление	0	11 123	0	0	0	0	20 000	31 123
5	Амортизация	0	(3 607)	0	0	0	0	0	(3 607)
6	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	0	16 052	0	0	0	0	20 000	36 052
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	36 981	0	11 796	0	0	20 000	68 777
8	накопленная амортизация	0	(20 929)	0	(11 796)	0	0	0	(32 725)
9	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	0	16 052	0	0	0	0	20 000	36 052
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	36 981	0	11 796	0	0	20 000	68 777
11	накопленная амортизация	0	(20 929)	0	(11 796)	0	0	0	(32 725)

12	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 270	29 270
13	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	20 000	0	0	0	0	0	0	0	0	(20 000)	0
14	Амортизация	(3 866)	(7 745)	0	0	0	0	0	0	0	0	(11 611)
15	<b>Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:</b>	<b>16 134</b>	<b>8 307</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 270</b>	<b>53 711</b>
16	первоначальная (переоцененная) стоимость	20 000	36 981	0	11 796	0	0	0	0	0	29 270	98 047
17	накопленная амортизация	(3 866)	(28 674)	0	(11 796)	0	0	0	0	0	0	(44 336)
18	Текстовое пояснение	Неамортизируемые объекты нематериальных активов у Общества отсутствуют. Капитальные вложения в объекты нематериальных активов, создаваемые Обществом самостоятельно, отсутствуют.										

^Примечание 9. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

^Таблица 9.1  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Освоенные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в объекты основных средств	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	6 891	19 197	1 977	9 685	62 368	0	0	0	4 134	104 252
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 681	69 900	2 377	21 409	107 065	0	0	0	4 134	216 566
3	накопленная амортизация	(4 790)	(50 703)	(400)	(11 724)	(44 697)	0	0	0	0	(112 314)
4	Поступление	0	0	0	0	0	0	0	0	12 755	12 755
5	Перевод капитальных вложений в основные средства	0	15 366	0	1 090	0	0	0	0	(16 456)	0
6	Выбытие, в том числе:	0	(515)	0	0	0	0	0	0	0	(515)
7	первоначальная (переоцененная) стоимость	0	(2 051)	0	(82)	0	0	0	0	0	(2 133)
8	накопленная амортизация	0	1 536	0	82	0	0	0	0	0	1 618
9	Амортизация	(2 301)	(12 229)	0	(5 791)	(21 429)	0	0	0	0	(41 750)
10	Прочее	0	0	0	0	2 037	0	0	0	0	2 037
11	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	4 590	21 819	1 977	4 984	42 976	0	0	0	433	76 779

12	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 681	83 215	2 377	22 417	109 102	0	0	0	0	433	229 225
13	накопленная амортизация	(7 091)	(61 396)	(400)	(17 433)	(66 126)	0	0	0	0	0	(152 446)
14	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	4 590	21 819	1 977	4 984	42 976	0	0	0	0	433	76 779
15	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 681	83 215	2 377	22 417	109 102	0	0	0	0	433	229 225
16	накопленная амортизация	(7 091)	(61 396)	(400)	(17 433)	(66 126)	0	0	0	0	0	(152 446)
17	Поступления	0	0	0	12	0	0	0	0	0	7 955	7 967
18	Перевод на титульных вложений в основные средства	0	3 352	0	509	0	0	0	0	0	(3 861)	0
19	Амортизация	(2 295)	(10 775)	0	(2 292)	(23 692)	0	0	0	0	0	(39 054)
20	Прочее	0	0	0	0	4 834	0	0	0	0	(19)	4 815
21	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	2 295	14 396	1 977	3 213	24 118	0	0	0	0	4 508	50 507
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	11 681	86 567	2 377	22 938	113 936	0	0	0	0	4 508	242 007
23	накопленная амортизация	(9 386)	(72 171)	(400)	(19 725)	(89 818)	0	0	0	0	0	(191 500)
24	Текстовое пояснение	В составе сооружений отражены неотделимые улучшения арендованных помещений.										

^Примечание 10. Прочие активы

Прочие активы

^Таблица 10.1  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.			На 31.12.2024 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты с персоналом	0	0	0	1	0	1
2	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	1	0	1
3	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	2 447	0	2 447	1 132	0	1 132
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	12 468	0	12 468	19 040	0	19 040
5	Запасы	2 405	0	2 405	2 977	0	2 977
6	Прочее	1	0	1	1	0	1
7	Итого	17 321	0	17 321	23 152	0	23 152
8	Текстовое пояснение	-					

Анализ изменений запасов

Таблица 10.2  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Виды запасов						Итого
		запасные части	материалы	инвентарь и принадлежности	вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Балансовая стоимость на 01.01.2024 г., в том числе:	1 802	583	639	0	3	3 027	
2	стоимость (или сценка)	1 802	583	639	0	3	3 027	
3	Поступление (создание)	271	2 127	166	0	12	2 576	
4	Признание в составе расходов	(296)	(2 113)	(203)	0	(14)	(2 626)	
5	Балансовая стоимость на 31.12.2024 г., в том числе:	1 777	597	602	0	1	2 977	
6	стоимость (или сценка)	1 777	597	602	0	1	2 977	
7	Балансовая стоимость на 01.01.2025 г., в том числе:	1 777	597	602	0	1	2 977	
8	стоимость (или сценка)	1 777	597	602	0	1	2 977	
9	Поступление (создание)	195	2 354	1 524	0	12	4 085	
10	Признание в составе расходов	(227)	(2 692)	(1 729)	0	(8)	(4 656)	
11	Балансовая стоимость на 31.12.2025 г., в том числе:	1 745	259	397	0	5	2 406	
12	стоимость (или сценка)	1 745	259	397	0	5	2 406	
13	Текстовое пояснение	-						

**^Примечание 11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**

**Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости**

**^Таблица 11.1**  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	496 281	182 760
2	Итого	496 281	182 760
3	Текстовое пояснение	-	

**^Примечание 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**

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

**^Таблица 12.1**  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	26 594	47 081
2	Итого	26 594	47 081
3	Текстовое пояснение	Сумма арендных обязательств определена как дисконтированная стоимость всех оставшихся арендных платежей подлежащих уплате до окончания договорного срока аренды офисных помещений в декабре 2026 года (без учета НДС), продисконтированных по рыночной ставке процента, действующих на финансовом рынке на период заключения договора аренды в 2021 году и признания (отражения) арендных обязательств в бухгалтерском учете.	

Анализ процентных ставок и сроков погашения на 31.12.2025 г.

Таблица 12.2  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		На 31.12.2024 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,25%	31.12.2026	8,25%	31.12.2026
2	Текстовое пояснение	-			

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

**Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости**

**^Таблица 13.1**  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	11
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	301	257
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	29 797	23 252
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	5	5
5	<b>Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:</b>	<b>13</b>	<b>15</b>
6	кредиторская задолженность перед клиентами	13	15
7	Прочее	4 884	2 941
8	<b>Итого</b>	<b>35 011</b>	<b>26 481</b>
9	Текстовое пояснение	-	-

^Примечание 14. Прочие обязательства

Прочие обязательства

^Таблица 14.1

Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	107 801	90 879
2	Расчеты по социальному страхованию	33 636	20 926
3	Налог на добавленную стоимость, полученный	0	0
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	173	238
5	Прочее	0	117
6	Итого	141 610	112 160
7	Текстовое пояснение	-	

^Примечание 15. Капитал и управление капиталом

Уставный капитал акционерного общества

^Таблица 15.1  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Корректировка на инфляцию	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	На 01.01.2024 г.	75 400	708 760	0	0	0	708 760	
2	На 31.12.2024 г.	75 400	708 760	0	0	0	708 760	
3	На 01.01.2025 г.	75 400	708 760	0	0	0	708 760	
4	На 31.12.2025 г.	75 400	708 760	0	0	0	708 760	
5	Текстовое пояснение	<p>Номинальный зарегистрированный уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2025 года составляет 708 760 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 708 760 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2025 года и годом ранее все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организацией были полностью оплачены.</p> <p>Каждая акция предоставляет право одного голоса.</p>						708 760

## Управление капиталом

Таблица 15.2  
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	2	3
1	<p>Описание применяемых организацией процедур по соблюдению требований к величине капитала, установленных Банком России</p>	<p>При размещении денежных средств на банковских счетах Общество руководствуется пунктом Указания Банка России от 22.03.2019 N 5099-У "О требованиях к размеру собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг", согласно которому денежные средства должны быть размещены в кредитных организациях, имеющих кредитный рейтинг не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в соответствии с пунктом 17.5 части первой статьи 18 Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)". Банковская организация, в которой размещаются денежные средства Общества, должна обладать наивысшим рейтингом, присвоенным установленным Банком России рейтинговым агентством.</p> <p>Все Денежные средства Общества размещены в кредитных организациях, имеющих высший кредитный рейтинг, присвоенный двумя рейтинговыми агентствами, в том числе рейтинг ААА(RU) с прогнозом "Стабильный" (от рейтингового агентства АКРА (АО)), и рейтинг г1ААА с прогнозом "Стабильный" (от рейтингового агентства АО "Эксперт РА").</p>
2	<p>Перечень нарушений организацией требований к величине капитала, установленных Банком России, описание причин и последствий указанных нарушений</p>	<p>В течение 2024 года и 2025 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.</p>
3	<p>Виды прочих резервов организации, назначение каждого из них</p>	<p>Резервный капитал Общества составляет 35 439 тыс. руб., за 2025 год величина резервного капитала не менялась. В соответствии с Уставом Общества резервный капитал должен составлять не менее 5% от уставного капитала. Указанное требование Обществом выполняется. Резервный капитал предназначен главным образом для покрытия возможных убытков деятельности Общества при их возникновении.</p>
4	<p>Текстовое пояснение</p>	<p>Управление капиталом АО ВТБ Специализированный депозитарий (далее Общество) имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.</p> <p>Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80 000,00 тысяч рублей.</p> <p>На 31 декабря 2025 года величина собственных средств Общества составляет 3 672 451,03 тысяч рублей (на 31 декабря 2024 года: 2 814 613,65 тысяч рублей), что более чем в 30 раз превышает минимальные регуляторные требования для собственных средств (капитала) Общества как депозитария и специализированного депозитария.</p>

^Примечание 16. Процентные доходы

Процентные доходы

^Таблица 16.1  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	594 478	333 393
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: займам в-зданным и прочим размещенным средствам	345	328
3	прочее	594 133	333 065
4	Итого	594 478	333 393
5	Текстовое пояснение	<p>По строке "Прочее" указана сумма процентов, начисляемых и ежемесячно выплачиваемых банком по рыночным ставкам на сумму денежных средств, находящихся на расчетных счетах Общества.</p> <p>Проценты начисляются в соответствии с заключенными с банком Дополнительными соглашениями к договорам банковского счета о неснижаемых остатках на срок до 1 года, а также на среднемесячный остаток средств на расчетном счете.</p>	

**^Примечание 17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой**

**Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой**

**^Таблица 17.1**  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы) от переоценки средств в иностранной валюте	(5 383)	2 759
2	<b>Итого</b>	<b>(5 383)</b>	<b>2 759</b>
3	Текстовое пояснение	-	

^Примечание 18. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

^Таблица 18.1  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Тыс.руб.	
		За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(725)	(328)
2	Итого	(725)	(328)
3	Текстовые пояснения	Расход, связанный с отражением по эффективной ставке процента предоставленного арендодателю офисного помещения обеспечительного взноса относительно рыночной ставки процента, сложившейся на финансовом рынке по депозитным вкладам на момент предоставления обеспечительного взноса при заключении договора финансовой аренды.	

^Примечание 19. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

^Таблица 19.1  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг го ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
1	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	2 274	3 816
2	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	106	17
3	<b>Итого</b>	<b>2 380</b>	<b>3 833</b>
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг го Деятельности депозитария</b>			
4	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	129 102	127 533
5	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1 281	5 894
6	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	5 965	4 459
7	Выручка от оказания сплутствующих услуг по депозитарной деятельности	45 872	39 332
8	<b>Итого</b>	<b>182 220</b>	<b>177 218</b>
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
9	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	1 023 216	908 251
10	<b>Итого</b>	<b>1 023 216</b>	<b>908 251</b>
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
11	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	2 282	2 249
12	Выручка от оказания и-формационных и консультационных услуг	727	500
13	Прочее	810	755
14	<b>Итого</b>	<b>3 819</b>	<b>3 504</b>
15	<b>Всего</b>	<b>1 211 635</b>	<b>1 092 806</b>
16	Текстовое пояснение	<p>Выручка по другим видам деятельности за 2025 год состоит, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 740 936,4 тыс.руб. доходы по учету и контролю пенсионных накоплений</li> <li>- 156 574,6 тыс.руб. доходы по учету и контролю по операциям с имуществом закрытых инвестиционных паевых фондов</li> <li>- 62 881,5 тыс.руб. доходы по учету и контролю пенсионных резервов</li> <li>- 61 765,8 тыс.руб. доходы по учету, контролю и хранению имущества, составляющего ипотечное покрытие</li> </ul> <p>Выручка по другим видам деятельности за 2024 год состоит, в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 679 041,7 тыс.руб. доходы по учету и контролю пенсионных накоплений</li> <li>- 128 197,6 тыс.руб. доходы по учету и контролю по операциям с имуществом закрытых инвестиционных паевых фондов</li> <li>- 47 856,5 тыс.руб. доходы по учету и контролю пенсионных резервов</li> <li>- 52 628,8 тыс.руб. доходы по учету, контролю и хранению имущества, составляющего ипотечное покрытие</li> </ul>	

^Примечание 20. Расходы на персонал

Расходы на персонал

^Таблица 20.1  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы по выплате краткосрочных вознаграждений работникам	374 406	304 789
2	Страховые взносы с выплат вознаграждений работникам	108 455	77 512
3	Расходы по выходным пособиям	0	591
4	Прочее	6 260	6 220
5	<b>Итого</b>	<b>489 121</b>	<b>389 112</b>
6	Текстовое пояснение	<p>Расходы по оплате труда за 2025 год включают расходы по начислению вознаграждений работникам по итогам 2025 года в размере 92 750,0 тысяч рублей (за 2024 год по итогам 2024 года: 66 984,0 тысяч рублей)</p> <p>Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2025 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в Единый социальный фонд в размере 108 454,69 тысяч рублей (за 2024 год: 77 511,91 тысяч рублей). В состав прочих расходов включаются главным образом расходы на дополнительное медицинское страхование работников Общества, а также расходы по обучению и повышению квалификации персонала.</p>	

**^Примечание 21. Прямые операционные расходы**

**Прямые операционные расходы**

^ Таблица 21.1  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	523	1 336
2	Расходы специализированного депозитария за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	681	107
3	Прочее	5 909	3 685
4	<b>Итого</b>	<b>7 113</b>	<b>5 128</b>
5	Текстовое пояснение	По строке "Прочее" указаны расходы Общества, связанные с учетом и хранением ипотечных закладных.	

**^Примечание 22. Процентные расходы**

**Процентные расходы**

**^Таблица 22.1**  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	По обязательствам по аренде	3 077	4 622
2	Итого	3 077	4 622
3	Текстовое пояснение	Указанные показатели являются процентными расходами по обязательствам по аренде, уплачиваемыми в составе арендной платы за аренду офисных помещений.	

^Примечание 23. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

^Таблица 23.1  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.		За 2024 г.	
		3	4	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	8 497	5 302		
2	Амортизация основных средств	39 054	41 750		
3	Амортизация нематериальных активов	11 611	3 607		
4	Расходы по аренде	8 991	8 561		
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	1 520	1 284		
6	Расходы по страхованию	1 854	1 847		
7	Расходы на рекламу и маркетинг	44	170		
8	Расходы на юридические, консультационные услуги и аудит	2 466	2 637		
9	Представительские расходы	1 055	717		
10	Расходы на служебные командировки	415	876		
11	Прочие хозяйственные расходы	520	514		
12	Расход на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	13 006	12 995		
13	Расход по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	369	376		
14	Прочее	45 057	37 045		
15	<b>Итого</b>	<b>134 459</b>	<b>117 681</b>		
16	Текстовое пояснение	В строке 14 указанный показатель главным образом включает расходы на приобретение и эксплуатацию программно-технического обеспечения.			

^Примечание 24. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

^Таблица 24.1  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	735	401
2	Итого	735	401
3	Текстовое пояснение	В состав показателей включен доход в виде кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности.	

Прочие расходы

^Таблица 24.2  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прочее	511	702
2	Итого	511	702
3	Текстовое пояснение	В состав показателей включен расход в виде произведенных выплат по компенсации Правительству Москвы по квотированию рабочих мест согласно Закона г. Москвы от 22.12.2024г. № 90 "О квотировании рабочих мест".	

^Примечание 25. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых организация является арендатором 31.12.2025 г.

^Таблица 25.1  
тыс.руб.

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	Обязательство по аренде включает в себя все возможные предстоящие изменения величины переменной части арендной платы. В соответствии с условиями договора аренды переменная арендная плата на текущий календарный год подлежит ежегодному пересчету в 1 квартале года, следующего за отчетным, точная величина которой становится известна и может быть включена в стоимость финансовой аренды после расчета арендодателем всех фактически понесённых им эксплуатационных расходов. Принимая во внимание накопленную статистику по увеличению расчетной переменной арендной платы в среднем на 8% в год, при пересмотре величины активов в форме на право пользования и обязательства в марте 2025 года Расчетная Переменная Арендная плата была скорректирована (увеличена на оставшийся срок пользования арендным помещением на 8%) на срок до конца аренды.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	В соответствии с условиями договора арендодателю перечислен обеспечительный платеж, составляющий сумму фиксированной и переменной арендной платы за 3 (три) месяца на дату заключения договора, подлежащий возврату после окончания действия Договора аренды, в январе 2027 года.
4	Информация об операциях продажи с обратной арендой	Неприменимо
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	Все расходы по краткосрочной аренде отражены в бухгалтерском учете и отчетности.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	В отчетном периоде Общество провело улучшение арендуемых помещений с целью обособления помещения на сумму 132 тыс.руб. Договорами аренды не предусмотрен порядок компенсации таких затрат.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Помещение было передано в состоянии пригодном к его использованию.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	В соответствии с условиями договора аренды: фиксированная арендная плата подлежит ежегодному увеличению на 5%, переменная арендная плата на текущий календарный год подлежит ежегодному пересчету в 1 квартале года, следующего за отчетным, исходя из фактически возникающих у арендодателя расходов на содержание и обслуживание арендуемых помещений, после чего производится пересчет приведенной (дисконтированной) стоимости прав пользования арендуемым помещением и величины арендных обязательств, признаваемой в бухгалтерском учете и отчетности.

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

^Таблица 25.2  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Номер примечания	На 31.12.2025 г.	На 31.12.2024 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	9	24 118	42 976
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12	26 594	47 081
3	Текстовое пояснение	-		

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

**Таблица 25.3**  
тыс. руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2		
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	3	4
2	проценты уплаченные	2 873	4 843
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	2 515	4 622
4	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	358	221
5	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	25 321	22 215
6	<b>Итого</b>	25 321	22 215
		28 194	27 058
7	Текстовое пояснение	Платежами по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме пользования и обязательства по договорам аренды являются платежи по договору субаренды парковочного места и аренде серверного помещения.	

^Примечание 26. Налог на прибыль

Налог на прибыль в разрезе компонентов

^Таблица 26.1

		Тыс.руб.	
Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Расход (доход) по текущему налогу на прибыль	300 122	187 220
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(14 584)	(3 978)
3	<b>Итого налог на прибыль, в том числе:</b>	<b>285 538</b>	<b>183 242</b>
4	налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	285 538	183 242
5	Текстовое пояснение	Текущая ставка налога, применяемая к прибыли, в 2025 году составляет 25% (в 2024 году - 20%). У Общества отсутствуют доходы и финансовые инструменты, по которым может применяться иная ставка налога на прибыль.	

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

Таблица 26.2  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	За 2025 г.	За 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 162 153	911 811
2	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	290 538	182 362
3	Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	(5 000)	880
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(39 849)	(9 370)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	34 849	10 250
6	Налог на прибыль, отраженный в составе прибыли или убытка	285 538	183 242
7	Текстовое пояснение	-	-

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**

Таблица 26.3  
тыс.руб.

Продолжающаяся деятельность за 2025 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2025 г.		Отражено в составе прибыли или убытка		Отражено в составе капитала		На 01.01.2025 г.
		2	3	4	5	6		
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>								
1	Прочие активы		5 752	188	0			5 564
2	Прочие обязательства		35 359	12 998	0			22 361
3	Внеоборотные активы		266	266	0			0
4	Финансовые активы		167	167	0			0
5	Общая сумма отложенного налогового актива		41 544	13 619	0			27 925
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами		41 544	13 619	0			27 925
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>								
7	Внеоборотные активы		0	965	0			(965)
8	Общая сумма отложенного налогового обязательства		0	965	0			(965)
9	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)		41 544	14 584	0			26 960
10	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)		41 544	14 584	0			26 960
11	Текстовое пояснение	По строке "Прочие обязательства" отражены оценочные обязательства перед персоналом по созданным резервам по выплате предстоящих отпусков, премии по итогам работы за год и страховым взносам по ним.						

**Анализ изменений отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств**

^Таблица 26.3  
тыс.руб.

Продолжающаяся деятельность за 2024 г.

Номер показателя	Наименование показателя	На 31.12.2024 г.		Отражено в составе		На 01.01.2024 г.	
		3	4	прибыли или убытка	составе капитала		
1	2	3	4	5	6		
<b>Раздел I. Временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу, и отложенный налоговый убыток</b>							
1	Прочие активы	5 564	3 610	0		1 954	
2	Прочие обязательства	22 361	777	0		21 584	
3	Общая сумма отложенного налогового актива	27 925	4 387	0		23 538	
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	27 925	4 387	0		23 538	
<b>Раздел II. Временные разницы, увеличивающие налогооблагаемую базу</b>							
5	Внеоборотные активы	(965)	(409)	0		(556)	
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(965)	(409)	0		(556)	
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	26 960	3 978	0		22 982	
8	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	26 960	3 978	0		22 982	
9	Текстовое пояснение	По строке "Прочие обязательства" отражены оценочные обязательства перед персоналом по созданным резервам по выплате предстоящих отпусков, премии по итогам работы за год и страховых взносам по ним.					

^Примечание 27. Управление рисками

Информация об управлении кредитным риском

^Таблица 27.1  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Текстовое пояснение
1	1	2
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	Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение убытков с учетом вероятности дефолта за весь срок действия инструмента. Недополучение — разница между контрактными и ожидаемыми потоками. Дефолт признается в течение 90 дней просрочки. Резерв формируется по 12-месячному или полному сроку риска.
2	Информация о подверженности организации кредитному риску	Подвержена
3	Используемые организацией определения дефолта, включая причины выбора таких определений	Дефолт — неспособность выполнить обязательства в срок.
4	Используемая организацией политика списания финансовых активов	Выявленная в результате инвентаризации задолженность, в отношении которой Общество не имеет оснований ожидать возмещения предусмотренных договором денежных потоков в целом или в какой-либо части, подлежит прекращению признания (списанию). Ключевой фактор безнадёжности взыскания - истечение срока исковой давности (3 года).
5	Описание способов группировки финансовых инструментов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков на групповой основе	Группировка по видам договоров. Для дебиторской задолженности — матричный подход с определением ставки резервирования в зависимости от степени просрочки платежа. В 2025 году подход был частично скорректирован и группировка по уровню просрочки была определена путем объединения непросроченной задолженности с просроченной задолженностью сроком до 30 дней, во вторую группу были включены должники (клиенты) имеющие просрочку от 30 до 90 дней, и в третью группу имеющие задолженность более 90 дней.
6	Информация об использовании прогнозной информации, включая использование макроэкономических данных, при определении ожидаемых кредитных убытков	С учетом того что Общество не выдает займов и не приобретает иных финансовых активов у третьих лиц, а вся имеющаяся у Общества дебиторская задолженность сформирована торговой дебиторской задолженностью его клиентов по основной деятельности Общества, основным фактором риска для определения величины ожидаемых кредитных убытков является для него уровень допускаемой клиентами общества просрочки по оплате оказанных Обществом услуг по депозитарной с специализированной депозитарной деятельности. В связи с чем необходимости использования более сложной прогностической информации для создания резервов под ожидаемые кредитные убытки в подавляющем числе случаев Обществу не требуется.

7	<p>Объяснение исходных данных, допущений и моделей оценки, используемых для: оценки 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и кредитных убытков за весь срок; определения того, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовым инструментам после их первоначального признания; определения того, является ли финансовый актив кредитно-обесцененным финансовым активом</p>	<p>Используется опыт убытков, скорректированный на доступную информацию. Матрица с фиксированными ставками по группам. Пересмотр при изменении экономической ситуации. Для 12-месячных — риск в 12 мес., для полного срока — весь период. Для контрагентов кредитных организаций в качестве основного признака для расчетов величины возможного обесценения принимается присвоенный банку или небанковской кредитной организации независимыми рейтинговыми агентствами кредитный рейтинг, с учетом количества дней, оставшихся до наступления договорных сроков исполнения банком своих обязательств по заключенным дополнительным соглашениям по обслуживанию расчетных и иных специальных денежных счетов Общества.</p>
8	<p>Описание изменений в моделях оценки и существенных допущениях, используемых в течение отчетного периода, и причины таких изменений</p>	<p>Частичное изменение состава финансовых активов в виде дебиторской задолженности клиентов, включаемых по которым произошло существенное увеличение кредитного риска, в состав которых был включен дебиторы имеющие просрочку от 30 до 90 дней, вместо ранее использованного диапазона от 1 до 90 дней просрочки. В состав дебиторской задолженности, не претерпевшей существенных изменений по ожидаемым кредитным убыткам, добавилась клиенту, просрочка которых по оплате услуг общества не превышает 30 дней. Причиной внесения изменения связана с сокращением трудозатрат на обработку платежей клиентов, допускающих несущественные технические просрочки в оплате услуг общества, не связанные с ухудшением платежеспособности клиентов.</p>
9	<p>Информация о финансовых инструментах, по которым организация не признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки ввиду наличия обеспечения</p>	<p>Отсутствуют</p>
10	<p>Количественная информация об обеспечении, удерживаемом в качестве залога, описание характера и качества удерживаемого обеспечения, объяснение любых существенных изменений такого обеспечения</p>	<p>Отсутствуют</p>
11	<p>Информация о непогашенных договорных суммах по финансовым активам, которые были списаны в течение отчетного периода, но в отношении которых применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств</p>	<p>В течение года, закончившегося 31 декабря 2025 года списано 243 710,67 руб. торговой дебиторской задолженности НПФ "Капитан", признанного банкротом более 5 лет назад, в связи с отсутствием каких-либо перспектив ее взыскания в виду предстоящего завершения процедуры его конкурсного производства. Общество продолжает стремиться к полному взысканию причитающихся ему сумм, однако частично списало их по этому и некоторым иным должникам в связи с отсутствием разумных ожиданий их получения.</p>

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

Таблица 27.2  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	4 217 177	0	0	0	0
2	расчетные счета	3 694 388	0	0	0	0
3	прочее	522 789	0	0	0	0
4	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	67	0	0	0	6 697
5	требования по возврату выданного обеспечения	67	0	0	0	6 697
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	91 258	1	0	0	45 739
7	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	0	0
8	дебиторская задолженность клиентов	91 216	1	0	0	45 739
3	прочее	42	0	0	0	0
9	Итого	4 308 502	1	0	0	52 436
10	Текстовое пояснение	Источник данных о кредитном рейтинге клиента/контрагента является информация о кредитном рейтинге клиента/контрагента по национальной российской рейтинговой шкале следующих национальных кредитных рейтинговых агентств: ✓ Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество) / АКРА (АО) <a href="https://www.acra-ratings.ru/">https://www.acra-ratings.ru/</a> ✓ Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА" / АО "Эксперт РА" <a href="https://raexpert.ru/">https://raexpert.ru/</a> Информация представлена без вычета созданных в бухгалтерском учете резервов под возможные кредитные убытки.				

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

^ Таблица 27.2  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1	Денежные средства, в том числе:	3 030 403	0	0	0	0
2	расчетные счета	2 815 507	0	0	0	0
3	прочее	214 896	0	0	0	0
4	Займы выданные и прочие размещенные средства, оценываемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	7 107
5	требования по возврату выданного обеспечения	0	0	0	0	7 107
6	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	78 138	1	0	0	40 432
7	дебиторская задолженность клиентов	78 134	1	0	0	40 425
8	прочее	4	0	0	0	7
9	<b>Итого</b>	<b>3 108 541</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>47 539</b>
10	Текстовое пояснение	Источник данных о кредитном рейтинге клиента/контрагента является информация о кредитном рейтинге клиента/контрагента по национальной российской рейтинговой шкале следующих национальных кредитных рейтинговых агентств: √ Аналитическое Кредитное Рейтинговое Агентство (Акционерное общество) / АКРА (АО) <a href="https://www.asra-ratings.ru/">https://www.asra-ratings.ru/</a> √ Акционерное общество "Рейтинговое Агентство "Эксперт РА" / АО "Эксперт РА" <a href="https://raexpert.ru/">https://raexpert.ru/</a> Информация представлена без вычета созданных в бухгалтерском учете резервов под возможные кредитные убытки.				

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2025 г.

Таблица 27.3  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	785
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	785
4	Итого	0	0	0	0	785
5	Текстовое пояснение	-				

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2024 г.

Таблица 27.3  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	32
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	32
3	Итого	0	0	0	0	32
4	Текстовое пояснение	-				

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2025 г.

Таблица 27.4  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	558
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	558
3	Итого	0	0	0	0	558
4	Текстовое пояснение					

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными на 31.12.2024 г.

Таблица 27.4  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	579
2	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	579
3	Итого	0	0	0	0	579
4	Текстовое пояснение	-				579

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2025 г.

Таблица 27.5  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Страны				Итого
		Россия	Страны экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого	
1	2	3	4	5	6	
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	4 213 349	0	0	4 213 349	
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	136 284	0	5 981	142 265	
3	займы выданные и прочие размещенные средства	67	0	5 981	6 048	
4	Дебиторская задолженность	136 217	0	0	136 217	
5	<b>Итого активов</b>	<b>4 349 633</b>	<b>0</b>	<b>5 981</b>	<b>4 355 614</b>	
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	530 991	0	26 895	557 886	
7	средства клиентов	496 281	0	0	496 281	
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	26 594	26 594	
9	кредиторская задолженность	34 710	0	301	35 011	
10	Прочее	141 610	0	0	141 610	
11	<b>Итого обязательств</b>	<b>672 601</b>	<b>0</b>	<b>26 895</b>	<b>699 496</b>	
12	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>3 677 032</b>	<b>0</b>	<b>(20 914)</b>	<b>3 656 118</b>	
13	Текстовое пояснение	В таблице приведены числовые данные по чистой (балансовой) стоимости активов, то есть за вычетом созданных Обществом резервов под ожидаемые кредитные убытки.				

Географический анализ финансовых активов и обязательств организации на 31.12.2024 г.

Таблица 27.5  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Географическое распределение					Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны			
1	2	3	4	5	6		
<b>Раздел I. Активы</b>							
1	Денежные средства	3 030 403	0	0	3 030 403		
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 315	0	6 361	123 676		
3	займы выданные и прочие размещенные средства	30	0	6 361	6 391		
4	дебиторская задолженность	117 285	0	0	117 285		
5	<b>Итого активов</b>	<b>3 147 718</b>	<b>0</b>	<b>6 361</b>	<b>3 154 079</b>		
<b>Раздел II. Обязательства</b>							
6	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	208 984	0	47 338	256 322		
7	средства клиентов	182 760	0	0	182 760		
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	0	47 081	47 081		
9	кредиторская задолженность	26 224	0	257	26 481		
10	Прочее	112 160	0	0	112 160		
11	<b>Итого обязательств</b>	<b>321 144</b>	<b>0</b>	<b>47 338</b>	<b>368 482</b>		
12	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>2 826 574</b>	<b>0</b>	<b>(40 977)</b>	<b>2 785 597</b>		
13	Текстовое пояснение	В таблице приведены числовые данные по чистой (балансовой) стоимости активов, то есть за вычетом созданных Обществом резервов под ожидаемые кредитные убытки.					

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

^Таблица 27.6  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	538 874	20 013	0	0	0	0	0	0	0	558 887
2	средства клиентов, в том числе:	496 281	0	0	0	0	0	0	0	0	496 281
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	496 281	0	0	0	0	0	0	0	0	496 281
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	7 582	20 013	0	0	0	0	0	0	0	27 595
5	обязательства по аренде	7 582	20 013	0	0	0	0	0	0	0	27 595
6	кредиторская задолженность, в том числе:	35 011	0	0	0	0	0	0	0	0	35 011
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	0	0	0	0	0	0	0	0	11
8	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	301	0	0	0	0	0	0	0	0	301
9	кредиторская задолженность перед депозитариями	29 797	0	0	0	0	0	0	0	0	29 797
10	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	0	0	0	0	0	0	0	0	5
11	кредиторская задолженность по торговым операциям	13	0	0	0	0	0	0	0	0	13
12	прочее	4 884	0	0	0	0	0	0	0	0	4 884
13	<b>Итого обязательств</b>	<b>538 874</b>	<b>20 013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>558 887</b>
14	Текстовое пояснение	Информация о недисконтированных денежных потоках по объектам финансовой аренды в строке 5 приведена без учета предстоящего к уплате НДС, предусмотренного условиями договоров аренды офисных помещений, составляющего с 2026 года 22%.									

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

**Таблица 27.6**  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Свыше 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	217 471	23 359	29 366	0	0	0	0	0	0	270 196
2	средства клиентов, в том числе:	182 760	0	0	0	0	0	0	0	0	182 760
3	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	182 760	0	0	0	0	0	0	0	0	182 760
4	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	8 230	23 359	29 366	0	0	0	0	0	0	60 955
5	обязательства по аренде	8 230	23 359	29 366	0	0	0	0	0	0	60 955
6	кредиторская задолженность, в том числе:	26 481	0	0	0	0	0	0	0	0	26 481
7	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	326	0	0	0	0	0	0	0	0	326
8	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	257	0	0	0	0	0	0	0	0	257
9	кредиторская задолженность перед Депозитариями	23 201	0	0	0	0	0	0	0	0	23 201
10	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	0	0	0	0	0	0	0	0	5
11	прочее	2 692	0	0	0	0	0	0	0	0	2 692
12	<b>Итого обязательств</b>	<b>217 471</b>	<b>23 359</b>	<b>29 366</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>270 196</b>
13	Текстовое пояснение	Информация о недисконтированных денежных потоках по объектам финансовой аренды в строке 5 приведена без учета предстоящего к уплате НДС, предусмотренного условиями договоров аренды офисных помещений.									

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

^ Таблица 27.7

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	тыс.руб.	
									Итого	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
<b>Раздел I. Активы</b>										
1	Денежные средства, в том числе:	633 349	3 580 000	0	0	0	0	0	0	4 213 349
2	расчетные счета	110 561	3 580 000	0	0	0	0	0	0	3 690 561
3	прочее	522 788	0	0	0	0	0	0	0	522 788
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	136 217	6 361	67	0	0	0	0	0	142 645
5	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	6 361	67	0	0	0	0	0	6 428
6	прочее	0	6 361	67	0	0	0	0	0	6 428
7	Дебиторская задолженность, в том числе:	136 217	0	0	0	0	0	0	0	136 217
8	Дебиторская задолженность клиентов	136 175	0	0	0	0	0	0	0	136 175
9	прочее	42	0	0	0	0	0	0	0	42
10	Итого активов	769 566	3 586 361	67	0	0	0	0	0	4 355 994
<b>Раздел II. Обязательства</b>										
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	538 874	20 013	0	0	0	0	0	0	558 887
12	средства клиентов, в том числе:	496 281	0	0	0	0	0	0	0	496 281

13	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	496 281	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	496 281
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	7 582	20 013	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 595
15	обязательства по аренде	7 582	20 013	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	27 595
16	кредиторская задолженность, в том числе:	35 011	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	35 011
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	11	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11
18	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	301	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	301
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	29 797	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 797
20	кредиторская задолженность перед регистраторами	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5
21	кредиторская задолженность по торговым операциям	13	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	13
22	прочее	4 884	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4 884
23	<b>Итого обязательств</b>	<b>538 874</b>	<b>20 013</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>558 887</b>
24	<b>Итого разрыв ликвидности</b>	<b>230 692</b>	<b>3 566 348</b>	<b>67</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 797 107</b>
25	Текстовое пояснение	Информация по ожидаемым к получению денежным средствам по активам приведена за минусом созданного Обществом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Информация по погашению Обществом своих финансовых обязательств в строках 14 и 15 таблицы приведена в объеме недисконтированных денежных потоков по объектам финансовой аренды без учета предстоящего к уплате НДС, начисляемого с 2026 года по ставке 22%)																		

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

^Таблица 27.7  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>Раздел I. Активы</b>									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства, в том числе:	730 403	2 300 000	0	0	0	0	0	3 030 403
2	расчетные счета	515 507	2 300 000	0	0	0	0	0	2 815 507
3	прочее	214 896	0	0	0	0	0	0	214 896
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	117 285	30	6 361	0	0	0	0	123 676
5	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	30	6 361	0	0	0	0	6 391
6	прочее	0	30	6 361	0	0	0	0	6 391
7	дебиторская задолженность, в том числе:	117 285	0	0	0	0	0	0	117 285
8	дебиторская задолженность клиентов	117 274	0	0	0	0	0	0	117 274
9	прочее	11	30	6 361	0	0	0	0	6 402
10	Итого активов	847 688	2 300 030	6 361	0	0	0	0	3 154 079
<b>Раздел II. Обязательства</b>									
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215 230	17 509	23 583	0	0	0	0	256 322
12	средства клиентов, в том числе:	182 760	0	0	0	0	0	0	182 760
13	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	182 760	0	0	0	0	0	0	182 760



**Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2025 г.**

^Таблица 27.8  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	4 195 430	17 919	0	0	4 213 349
2	Финансовые активы, оцениваемые поамортизированной стоимости, в том числе:	142 265	0	0	0	142 265
3	займы выданные и прочие размещенные средства	6 048	0	0	0	6 048
4	дебиторская задолженность	136 217	0	0	0	136 217
5	<b>Итого активов</b>	<b>4 337 695</b>	<b>17 919</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>4 355 614</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
6	Финансовые обязательства, оцениваемые поамортизированной стоимости, в том числе:	557 886	0	0	0	557 886
7	средства клиентов	496 281	0	0	0	496 281
8	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	26 594	0	0	0	26 594
9	кредиторская задолженность	35 011	0	0	0	35 011
10	Прочее	141 610	0	0	0	141 610
11	<b>Итого обязательств</b>	<b>699 496</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>699 496</b>
12	Чистая балансовая позиция	3 638 199	17 919	0	0	3 656 118
13	Тестовое пояснение	-	-	-	-	-

Обзор финансовых активов и обязательств организации в разрезе основных валют на 31.12.2024 г.

Таблица 27.8  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
	Денежные средства	3 007 013	23 390	0	0	3 030 403
	Финансовые активы, оцениваемые поамортизированной стоимости, в том числе:	123 582	94	0	0	123 676
	займы выданные и прочие размещенные средства	6 391	0	0	0	6 391
	Дебиторская задолженность	117 191	94	0	0	117 285
	<b>Итого активов</b>	<b>3 130 595</b>	<b>23 484</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 154 079</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
	Финансовые обязательства, оцениваемые поамортизированной стоимости, в том числе:	256 228	94	0	0	256 322
	средства клиентов	182 760	0	0	0	182 760
	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	47 081	0	0	0	47 081
	кредиторская задолженность	26 387	94	0	0	26 481
	Прочее	112 160	0	0	0	112 160
	<b>Итого обязательств</b>	<b>368 388</b>	<b>94</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>368 482</b>
	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>2 762 207</b>	<b>23 390</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2 785 597</b>
	Тестовое пояснение	-	-	-	-	-

### Анализ чувствительности капитала и прибыли до налогообложения к процентному риску

^Таблица 27.9  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Изменение, %	на 01 января 2025 г.		на 31 января 2025 г.	
			4	5	6	7
1		3				
1	Рубли	+100 б.п. -100 б.п.	2 313 (2 313)	1 851 (1 851)	2 983 (2 983)	2 238 (2 238)
2	Текстовое пояснение	<p>Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств (далее – процентный риск). Общество подвержено процентному риску в результате изменения процентных ставок по остаткам денежных средств на расчетных счетах в кредитных организациях, а также в результате своей деятельности по заключению дополнительных соглашений к договорам банковского счета с кредитными организациями о поддержании неснижаемых остатков на расчетных счетах на определенный период времени по фиксированным процентным ставкам. У Общества отсутствуют обязательства, чувствительные к изменению процентных ставок.</p> <p>В таблице представлен анализ гипотетического влияния изменений процентных ставок на статьи доходов, расходов и капитал Общества в расчете на период действия изменной процентной ставки в течение 1 месяца, при этом при расчете влияния на изменение на величину капитала Общества применены расчетные ставки налога на прибыль в 20% и 25% на 01.01.2025 и 31.12.2025 соответственно.</p> <p>Целью управления процентным риском является снижение негативного влияния изменения процентных ставок на финансовый результат Общества. Для оценки процентного риска используется метод увеличения / уменьшения процентных ставок (параллельный сдвиг) по активам Общества, чувствительным к изменению процентных ставок, на 100 базисных пунктов (на 1 % годовых) на периоде 1 месяц.</p>				

**^Примечание 28. Справедливая стоимость**

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

**^Таблица 28.1**  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	522 788	3 832 868	4 355 656	4 355 656
2	денежные средства, в том числе:	0	522 788	3 690 561	4 213 349	4 213 349
3	расчетные счета	0	0	3 690 561	3 690 561	3 690 561
4	прочее	0	522 788	0	522 788	522 788
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	142 307	142 307	142 307
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	6 048	6 048	6 048
7	требования по возврату выданного обеспечения	0	0	6 048	6 048	6 048
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	136 259	136 259	136 259
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	136 217	136 217	136 217
10	прочее	0	0	42	42	42
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	496 281	61 605	557 886	557 886

12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	496 281	61 605	557 886	557 886
13	средства клиентов, в том числе:	0	496 281	0	496 281	496 281
14	средства клиентов, предназначенные для выплаты Доходов по ценным бумагам	0	496 281	0	496 281	496 281
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	26 594	26 594	26 594
16	обязательства по аренде	0	0	26 594	26 594	26 594
17	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	35 011	35 011	35 011
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	11	11	11
19	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	0	301	301	301
20	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	29 797	29 797	29 797
21	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	5	5	5
22	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	13	13	13
23	прочее	0	0	4 884	4 884	4 884
24	Тестовое пояснение	-				

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

Таблица 28.1  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (Уровень 1)	Модель оценки, использующая наблюдаемые исходные данные (Уровень 2)	Модель оценки, использующая ненаблюдаемые исходные данные (Уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 030 403	0	122 951	3 153 354	3 154 079
2	денежные средства, в том числе:	3 030 403	0	0	3 030 403	3 030 403
3	расчетные счета	2 815 507	0	0	2 815 507	2 815 507
4	прочее	214 896	0	0	214 896	214 896
5	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	122 951	122 951	123 676
6	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	0	5 666	5 666	6 391
7	требования по возврату выданного обеспечения	0	0	5 666	5 666	6 391
8	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	117 285	117 285	117 285
9	дебиторская задолженность клиентов	0	0	117 274	117 274	117 274
10	прочее	0	0	11	11	11
11	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	182 760	26 481	47 081	256 322	256 322

12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	182 760	26 481	47 081	256 322	256 322
13	средства клиентов, в том числе:	182 760	0	0	182 760	182 760
14	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	182 760	0	0	182 760	182 760
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	0	47 081	47 081	47 081
16	обязательства по аренде	0	0	47 081	47 081	47 081
17	кредиторская задолженность, в том числе:	0	26 481	0	26 481	26 481
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	11	0	11	11
19	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	0	257	0	257	257
20	кредиторская задолженность перед Депозитариями	0	23 252	0	23 252	23 252
21	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	5	0	5	5
22	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	15	0	15	15
23	прочее	0	2 941	0	2 941	2 941
24	Тестовое пояснение	-				

**^Примечание 29. Операции со связанными сторонами**

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2025 г.**

**^Таблица 29.1**  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	24 414	0	0	24 414
2	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности Общество в 2025 году в части взаимодействия со связанными сторонами проводила операции только с одним видом связанных сторон, представленным ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: расчеты по оплате труда, включая премиальные выплаты, расходы по созданию оценочных резервов (обязательств) под выплату годовой премии по итогам 2025 года, а также расчеты по добровольному медицинскому страхованию. Выданных и полученных гарантий со связанными сторонами не было. По состоянию на конец отчетного периода данные обязательства включают в себя остаток неиспользованного резерва по неиспользованным отпускам и по выплате годовой премии по итогам работы за год после утверждения его размера на годовом собрании акционеров Общества.</p>							

**^Таблица 29.1**  
тыс.руб.

**Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024 г.**

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	4	5	6	7	8	9
1	Прочие обязательства	0	0	0	0	11 514	0	0	11 514
2	Текстовое пояснение	<p>В ходе обычной деятельности неакредитная финансовая организация в 2024 году проводила операции только с ключевым управленческим персоналом. Эти операции включали: расчеты по оплате труда, включая премиальные выплаты, расходы по созданию оценочных резервов (обязательств) под выплату годовой премии по итогам 2024 года, а также расчеты по добровольному медицинскому страхованию. Выданных и полученных гарантий со связанными сторонами не было.</p>							

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2025 г.**

^Таблица 29.2  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	58 770	0	0	58 770
2	Общие и административные расходы	0	0	0	0	214	0	0	214
3	Прочие расходы	0	0	0	0	24 414	0	0	24 414
4	Текстовое пояснение	<p>Расходы на ключевой управленческий персонал по строке 1 представляют собой только краткосрочные вознаграждения в виде ежемесячной оплаты труда, премиальных выплат, отчислений в социальные фонды. В состав общих административных расходов в 2025 году и годом ранее включены расходы на служебные командировки ключевого управленческого персонала.</p> <p>Расходы на ключевой управленческий персонал по строке 3 представляют собой оценочные обязательства по годовой премии и страховым взносам по итогам работы за 2025 год, выплату которой планируется произвести в 2026 году.</p>							

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 г.**

^Таблица 29.2  
Тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	Материнская организация	Дочерние организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Ключевой управленческий персонал	Организации под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	74 559	0	0	74 559
2	Общие и административные расходы	0	0	0	0	759	0	0	759
3	Прочие расходы	0	0	0	0	11 514	0	0	11 514
4	Текстовое пояснение	<p>Расходы на ключевой управленческий персонал по строке 6 представляют собой только краткосрочные вознаграждения в виде ежемесячной оплаты труда, премиальных выплат, отчислений в социальные фонды.</p> <p>Расходы на ключевой управленческий персонал по строке 3 представляют собой оценочные обязательства по годовой премии и страховым взносам по итогам работы за 2024 год, выплата которой в 2024 году не проводилась.</p>							

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

^Таблица 29.3  
тыс.руб.

Номер показателя	Наименование показателя	за 2025 г.	за 2024 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения работникам	83 184	86 073
2	Итого	83 184	86 073
3	Текстовое пояснение	В состав показателя по сроке 1 за 2025 год включена сумма оценочных обязательств для выплаты вознаграждения по итогам 2025 года и страховых взносов к данной выплате, исполнение которых предстоит к выплате в течение 12 месяцев после отчетной даты.	

**События после окончания отчетного периода**

^Таблица 30.1

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	Такие события, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели и характер деятельности общества за прошедший год, места не имели. Общество продолжает свою деятельность в прежних направлениях и объемах.
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	Расчет влияния событий, описанных в вопросе, Обществом не производился в связи с отсутствием данных событий.

Пронумеровано, пронумеровано и  
скреплено печатью

*И.В. Бельшакова*  
Генеральный директор  
Бельшакова И.В.

