

# **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора**

**о годовой бухгалтерской (финансовой)  
отчётности за 2024 год**

**Акционерного общества  
«Центральная трастовая компания»**

## **АУДИТОР**

**Общество с ограниченной ответственностью «ИНТЭК-Аудит»**

Место нахождения: 127434, г. Москва, ул. Прянишникова, 5А, к.65

Государственный регистрационный номер: 1037739091895

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация  
«Содружество» ОРНЗ 12006010866

Член партнерской аудиторско-консалтинговой сети «РУКОН»

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному акционеру  
Акционерного общества  
«Центральная трастовая компания»»

### Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Центральная трастовая компания» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

### Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 2023 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 по этим вопросам.

#### Ключевой вопрос аудита

#### Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита

##### *Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению*

Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг по доверительному управлению был ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма дохода является основным потоком выручки, характеризующим операционную деятельность Общества и существенно влияющим на финансовый результат. Кроме того, признание выручки по природе своей подвержено потенциальному риску искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Информация о выручке от оказания услуг по доверительному управлению раскрыта в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

- рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания выручки от оказания услуг по доверительному управлению;
- изучение системы внутреннего контроля за операциями расчетом и отражением вознаграждения за доверительное управление;
- пересчет на выборочной основе начисленного вознаграждения, в том числе путем сравнения порядка расчета вознаграждения с правилами доверительного управления;
- оценку достаточности раскрытий, сделанных Обществом в Примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении выручки от оказания услуг по доверительному управлению.

## Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года и за 2023 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 28 марта 2024 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

## Ответственность руководства за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

## 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 (финансовой) отчетности.

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

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 Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

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

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 руководством, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Обществом, 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.

Руководитель аудита,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение, действующий  
от имени аудиторской организации на  
основании доверенности от 24.01.2025  
№ 11-2025-А3



Кондрабаева Елена Александровна  
Квалификационный аттестат аудитора  
№ 03-000636  
Член саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»  
ОПНЗ 22006072956

«27» марта 2025 года

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                                |                       |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45290594000             | 83092666                               | 1077760573923                                  |                       |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На "31" декабря 2024 г.

Акционерное общество «Центральная трастовая компания» / АО «Центротраст»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, Шарикоподшипниковская

Почтовый адрес: ул, дом № 15, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

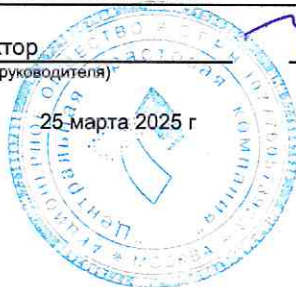
| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Примечания к строкам | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3                    | 4                     | 5                     |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 5                    | 151 889               | 108 227               |
| 2                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        |                      | 18 208                | 33 080                |
| 3                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 10                   | 15 035                | 10                    |
| 4                        | займы выданные и прочие размещенные средства                                      | 11                   | 0                     | 30 508                |
| 5                        | дебиторская задолженность                                                         | 12                   | 3 173                 | 2 562                 |
| 6                        | Нематериальные активы и капитальные вложения в них                                | 18                   | 54                    | 187                   |
| 7                        | Основные средства и капитальные вложения в них                                    | 19                   | 7 586                 | 231                   |
| 8                        | Прочие активы                                                                     | 20                   | 13 398                | 9 067                 |
| 9                        | Итого активов                                                                     |                      | 191 135               | 150 792               |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 10                       | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: |                      | 7 289                 | 22 825                |
| 11                       | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 24                   | 6 937                 | 22 741                |
| 12                       | кредиторская задолженность                                                        | 26                   | 352                   | 84                    |
| 13                       | Прочие обязательства                                                              | 29                   | 4 446                 | 3 115                 |
| 14                       | Итого обязательств                                                                |                      | 11 735                | 25 940                |
| Раздел III. Капитал      |                                                                                   |                      |                       |                       |
| 15                       | Уставный капитал                                                                  | 30                   | 18 260                | 41 500                |
| 16                       | Резервный капитал                                                                 | 30                   | 913                   | 1 162                 |
| 17                       | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                                      |                      | 160 227               | 82 190                |
| 18                       | Итого капитала                                                                    |                      | 179 400               | 124 852               |
| 19                       | Итого капитала и обязательств                                                     |                      | 191 135               | 150 792               |

Генеральный директор

(должность руководителя)

Дата подписи

25 марта 2025 г



(подпись)

Кубушка К. Н.

(инициалы, фамилия)

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                          |                |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|----------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный | регист-рационн |
| 45290594000             | 83092666                               | 1077760573923                            |                |

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Акционерное общество «Центральная трастовая компания» / АО «Центротраст»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, Шарикоподшипниковская ул,

Почтовый адрес: дом № 15, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

| Номер строки                       | Наименование показателя                                                                                                                                                                                 | Примечания к строкам | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                  | 2                                                                                                                                                                                                       | 3                    | 4                        | 5                        |
| Раздел I. Прибыли и убытки         |                                                                                                                                                                                                         |                      |                          |                          |
| 1                                  | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                                                          |                      | 21 714                   | 8 195                    |
| 2                                  | процентные доходы                                                                                                                                                                                       | 34                   | 25 207                   | 7 473                    |
| 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 | 37                   | 104                      | 77                       |
| 4                                  | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой                                                                                                               | 39                   | 14                       | 47                       |
| 5                                  | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                           | 40                   | (3 611)                  | 598                      |
| 6                                  | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы                                                                                                                                                         | 41                   | 124 548                  | 114 340                  |
| 7                                  | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                     | 42                   | (37 649)                 | (31 852)                 |
| 8                                  | Прямые операционные расходы                                                                                                                                                                             | 43                   | (1 667)                  | (2 041)                  |
| 9                                  | Процентные расходы                                                                                                                                                                                      | 44                   | (463)                    | (368)                    |
| 10                                 | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                        | 46                   | (17 753)                 | (15 975)                 |
| 11                                 | Прочие доходы                                                                                                                                                                                           | 47                   | 1 296                    | 177                      |
| 12                                 | Прочие расходы                                                                                                                                                                                          | 47                   | 0                        | (20)                     |
| 13                                 | Прибыль (убыток) до налогообложения                                                                                                                                                                     |                      | 90 026                   | 72 456                   |
| 14                                 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:                                                                                                                                                       | 48                   | (4 370)                  | (3 554)                  |
| 15                                 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль                                                                                                                                                            | 48                   | (4 370)                  | (3 554)                  |
| 16                                 | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                                                                                                                  |                      | 85 656                   | 68 902                   |
| Раздел II. Прочий совокупный доход |                                                                                                                                                                                                         |                      |                          |                          |
| 17                                 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период                                                                                                                                                      |                      | 85 656                   | 68 902                   |

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи 25 марта 2025 г



(подпись)

Кубушка К. Н.

(инициалы, фамилия)

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Акционерное общество «Центральная трастовая компания» / АО «Центротраст»  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, Шарикоподшипниковская ул, дом № 15, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                            | Применения к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников) | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого    |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|----------------|----------------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                                                  | 3                    | 4                | 5                  | 6                 | 7                                                                       | 15                                   | 16             | 17                                           | 18       |
| 1            | Остаток на 1 января 2023 г.                                                                                        |                      | 33 200           | 7 169              | 417               | 0                                                                       | 0                                    | 0              | 24 164                                       | 64 950   |
| 2            | Остаток на 1 января 2023 г., пересмотренный.                                                                       |                      | 33 200           | 7 169              | 417               | 0                                                                       | 0                                    | 0              | 24 164                                       | 64 950   |
| 3            | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                             |                      | x                | x                  | x                 | x                                                                       | x                                    | x              | 68 902                                       | 68 902   |
| 4            | Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых обществом) | 30                   | 18 260           | (7 169)            | x                 | x                                                                       | x                                    | x              | (11 091)                                     | 0        |
| 5            | Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)                                        | 30                   | (9 960)          | 0                  | x                 | 0                                                                       | x                                    | x              | 960                                          | (9 000)  |
| 6            | Прочее движение резервов                                                                                           |                      | 0                | 0                  | 745               | 0                                                                       | 0                                    | 0              | (745)                                        | 0        |
| 7            | Остаток на 31 декабря 2023 г.                                                                                      |                      | 41 500           | 0                  | 1 162             | 0                                                                       | 0                                    | 0              | 82 190                                       | 124 852  |
| 8            | Остаток на 31 декабря 2023 г.                                                                                      |                      | 41 500           | 0                  | 1 162             | 0                                                                       | 0                                    | 0              | 82 190                                       | 124 852  |
| 9            | Остаток на 31 декабря 2023 г.,                                                                                     |                      | 41 500           | 0                  | 1 162             | 0                                                                       | 0                                    | 0              | 82 190                                       | 124 852  |
| 10           | Прибыль (убыток) после налогообложения                                                                             |                      | x                | x                  | x                 | x                                                                       | x                                    | x              | 85 657                                       | 85 657   |
| 11           | Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)                                        | 30                   | (23 240)         | 0                  | x                 | 0                                                                       | x                                    | x              | (7 869)                                      | (31 109) |
| 12           | Прочее движение резервов                                                                                           |                      | 0                | 0                  | (249)             | 0                                                                       | 0                                    | 0              | 249                                          | 0        |
| 13           | Остаток на 31 декабря 2024г., в том числе:                                                                         |                      | 18 260           | 0                  | 913               | 0                                                                       | 0                                    | 0              | 160 227                                      | 179 400  |

Генеральный директор  
(подпись)  
Кубушка К. Н.  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи  
25 марта 2025 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКATO | Код некредитной финансовой организации |                                          |                |
|-------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------|----------------|
|                         | по ОКПО                                | основной государственный регистрационный | регистр-рацион |
| 45290594000             | 83092666                               | 1077760573923                            |                |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2024 г.

Акционерное общество «Центральная трастовая компания» / АО «Центротраст»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

115088, Москва г, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый,

Почтовый адрес: Шарикоподшипниковская ул, дом № 15, строение 1

Код формы по ОКУД: 0420005  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

| Номер строки                                                     | Наименование показателя                                                                                                           | Примечания к строкам | За Январь - Декабрь 2024 | За Январь - Декабрь 2023 |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                                                | 2                                                                                                                                 | 3                    | 4                        | 5                        |
| <b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>    |                                                                                                                                   |                      |                          |                          |
| 1                                                                | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии                                                                |                      | 124 254                  | 119 907                  |
| 2                                                                | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги                                                                                   |                      | (200)                    | (131)                    |
| 3                                                                | Проценты полученные                                                                                                               |                      | 21 269                   | 5 871                    |
| 4                                                                | Проценты уплаченные                                                                                                               |                      | (707)                    | (377)                    |
| 5                                                                | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам                                                                     |                      | (36 559)                 | (32 325)                 |
| 6                                                                | Оплата прочих административных и операционных расходов                                                                            |                      | (30 516)                 | (21 414)                 |
| 7                                                                | Уплаченный налог на прибыль                                                                                                       |                      | 0                        | 1 253                    |
| 8                                                                | Прочие денежные потоки от операционной деятельности                                                                               |                      | 5 121                    | (198)                    |
| 9                                                                | Сальдо денежных потоков от операционной                                                                                           |                      | 82 662                   | 72 586                   |
| <b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b> |                                                                                                                                   |                      |                          |                          |
| 10                                                               | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств          |                      | 0                        | (5 000)                  |
| 11                                                               | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                  |                      | 202 550                  | 120 806                  |
| 12                                                               | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                                     |                      | (187 050)                | (135 750)                |
| 13                                                               | Прочие поступления от инвестиционной деятельности                                                                                 |                      | 0                        | 12 000                   |
| 14                                                               | Прочие платежи по инвестиционной деятельности                                                                                     |                      | 0                        | (12 233)                 |
| 15                                                               | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности                                                                            |                      | 15 500                   | (20 177)                 |
| <b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>    |                                                                                                                                   |                      |                          |                          |
| 16                                                               | Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости              |                      | 5 500                    | 63 850                   |
| 17                                                               | Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости                               |                      | (28 000)                 | (41 350)                 |
| 18                                                               | Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников |                      | (31 108)                 | (9 000)                  |
| 20                                                               | Платежи в погашение обязательств по договорам                                                                                     |                      | (1 318)                  | (517)                    |
| 21                                                               | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности                                                                                |                      | (54 926)                 | 12 983                   |
| 22                                                               | Сальдо денежных потоков за отчетный период                                                                                        |                      | 43 236                   | 65 391                   |
| 23                                                               | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                                                          |                      | 13                       | 47                       |
| 24                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода                                                            | 5                    | 107 865                  | 42 426                   |
| 25                                                               | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода                                                             | 5                    | 151 114                  | 107 865                  |

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Кубушка К. Н.

(инициалы, фамилия)

Дата подписи

25 марта 2025 г.

## Акционерное общество «Центральная трастовая компания» / АО «Центротраст»

## Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО               | Требования к раскрытию информации                                                                           | Описание                                                                                                     |
|--------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                           | 3                                                                                                           | 4                                                                                                            |
| 1            | МСФО (IAS) 1                | Номер лицензии                                                                                              | 21-000-1-00575                                                                                               |
| 2            | МСФО (IAS) 1                | Срок действия лицензии                                                                                      | без ограничения срока                                                                                        |
| 3            | МСФО (IAS) 1                | Дата выдачи лицензии                                                                                        | 17 июля 2008 года                                                                                            |
| 4            | МСФО (IAS) 1                | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия                                                 | Управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами |
| 5            | МСФО (IAS) 1                | Информация о возобновлении действия лицензии                                                                | нет                                                                                                          |
| 6            | МСФО (IAS) 1                | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации                                            | Акционерное общество                                                                                         |
| 7            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)                      | Кубушка Кирилл Николаевич, гражданин Российской Федерации                                                    |
| 8            | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация | г. Москва                                                                                                    |
| 9            | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации         | нет                                                                                                          |
| 10           | МСФО (IAS) 1                | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств       | нет                                                                                                          |
| 11           | МСФО (IAS) 1                | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств  | нет                                                                                                          |
| 12           | МСФО (IAS) 1                | Юридический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 115088, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, ул Шарикоподшипниковская, д. 15, стр. 1    |
| 13           | МСФО (IAS) 1                | Фактический адрес некредитной финансовой организации                                                        | 115088, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Южнопортовый, ул Шарикоподшипниковская, д. 15, стр. 1    |
| 14           | МСФО (IAS) 1                | Численность персонала некредитной финансовой организации                                                    | 19                                                                                                           |
| 15           | МСФО (IAS) 21               | Валюта отчетности                                                                                           | В тысячах российских рублей                                                                                  |

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                              | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|--------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                              | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения. | <p>Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами (ПИФ). Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В процессе своей деятельности Общество подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет за собой возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность, инвестиционную деятельность Общества, определяются спецификой отрасли и деятельности Общества, политической и экономической ситуацией в стране. В 2024 году экономика Российской Федерации продолжила функционировать в условиях санкционного давления, которое оказывало существенное влияние на операционную среду Общества. По итогам 2024 года рост ВВП РФ составил 4,1% г./г. Экономика во многом смогла адаптироваться к внешним обстоятельствам, что, наряду с активным бюджетным стимулированием и импортозамещением в условиях максимальной загрузки факторов производства, обеспечило высокие темпы роста ВВП. На финансовую деятельность Обществ в отчетном году оказывали влияния: - повышение ключевой ставки ЦБ РФ с 16% до 21%; ослабление курса рубля на 12,5%; ускорение годовой инфляции. Интерес клиентов Общества сохраняется к продуктам, где стоимость активов не подвержена напрямую рыночным колебаниям (недвижимость, прямые инвестиции). Общество продолжает расширять продуктовую линейку, в том числе, за счет продуктов, которые будут актуальны после изменения ситуации в экономике, стабилизации и снижения инфляции, а затем и ключевой ставки. Кроме того, рассчитываем в перспективе на рост стоимости активов классических продуктов, чувствительных к изменению ключевой ставки. Руководство Общества принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Общество, по мнению его руководства, обладает достаточной степенью гибкости для быстрой адаптации к изменяющимся условиям экономической среды.</p> |

## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                   | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2             | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 1            | МСФО (IAS) 1  | Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                         | Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации, и Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде МСФО и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО») и полностью им соответствует. |
| 2            | МСФО (IAS) 1  | База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                                                                                                       | Общество отражает активы и обязательства в зависимости от выбранной модели по справедливой стоимости, амортизированной стоимости, первоначальной стоимости. Финансовые инструменты определяются в соответствии с МСФО 9. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в Примечании 4                                                                                            |
| 3            | МСФО (IAS) 1  | Причины реклассификации сравнительных сумм                                                                                                                                                                                                                                          | Реклассификация не производилась                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 4            | МСФО (IAS) 1  | Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)                                                                                                                                                                     | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 5            | МСФО (IAS) 1  | Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации                                                                                                                                                                                                     | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 6            | МСФО (IAS) 1  | Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

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

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

Таблица 4.1

| Номер строки                         | Стандарт МСФО                              | Требования к раскрытию информации                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Описание                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                    | 2                                          | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Раздел I. Влияние оценок и допущений |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 1                                    | МСФО (IAS) 1                               | Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности                                                                                  | В процессе применения учетной политики руководство формирует различные суждения помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновения на определенных даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы; предполагаемые сроки аренды и применение ставки дисконтирования.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 2                                    | МСФО (IAS) 1                               | Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей) | В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенного влияния оценок и допущений на признанные активы и обязательства: 1. На статью отчетности "Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости" оказывает влияние профессиональное суждение в отношении суммы обязательства по выплатам работникам первоначальном признании, в том числе, выбор рыночной процентной ставки в качестве ЭСП, оценка величины и сроков ожидаемых денежных потоков, а также расчет суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении активов; 2. На статью отчетности «Прочие обязательства» оказывает влияние профессиональное суждение в отношении суммы обязательства по выплатам работникам (резерв по неиспользованным отпускам); 3. На статью отчетности «Основные средства и капитальные вложения в них» оказывает влияние признанный актив в форме права пользования по договору аренды. Оценка срока аренды была произведена Обществом с учетом ожидаемых планов руководства и вероятности исполнения опционов на продление аренды. На статью отчетности "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства" оказывает влияние признание обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату. При расчете обязательства по аренде значимое влияние оказывает оценка срока аренды и применяемой процентной ставки. |
| 3                                    | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9 | Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов                                                                                                                                                                                                                                                                  | Руководствуясь утвержденной бизнес-моделью, Общество оценивает свои финансовые инструменты в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9.<br>При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Лучшим свидетельством справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании обычно является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. При первоначальном признании финансовые активы классифицируются в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления ими, и характера предусмотренных условиями договора денежных потоков в одну из следующих категорий: оцениваемых по амортизированной стоимости; оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Общество применяет критерии классификации, установленные МСФО (IFRS) 9. После первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от классификации. Финансовые активы, которые в момент первоначального признания, отнесены в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, не реклассифицируются из данной категории.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

|                                         |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4                                       | МСФО (IAS) 21 | Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции, связанных с иностранной валютой и на отчетную дату.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 5                                       | МСФО (IAS) 1  | Непрерывность деятельности                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости сокращения масштабов деятельности Общества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 6                                       | МСФО (IAS) 29 | Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля                                                                                                                                                                                                                              | Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| Раздел II. Изменения в учетной политике |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 7                                       | МСФО (IAS) 8  | Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)     | С 1 января 2024 года изменения в учетную политику не вносились.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 8                                       | МСФО (IAS) 8  | Приводятся наименования выпускаемых, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обоснования ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено | <p>Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.</p> <p>Поправки к МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов" (выпущены 15.08.2023 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2025 г. или после этой даты). В поправках разъясняется следующее: - валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств; - организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей; - в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс; - дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть: - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность; - текущий обменный курс; - процесс оценки; - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.</p> <p>МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытия в финансовой отчетности" (выпущен 09.04.2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибылях или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов и налогов на прибыль.</p> <p>В том случае, когда представлены альтернативные показатели результатов деятельности (эффективности) деятельности или показатели, не предусмотренные общепринятыми правилами бухгалтерского учета, и эти показатели соответствуют определению установленных руководством показателей результатов (эффективности) деятельности, МСФО (IFRS) 18 требует, раскрытия сверки этих показателей с промежуточными итогами, предусмотренными МСФО (IFRS) 18, или с итогами или промежуточными итогами, требуемыми стандартами финансовой отчетности МСФО. МСФО (IFRS) 18 устанавливает требования для определения того, должна ли информация о показателях финансовой отчетности включаться в основные формы финансовой отчетности или в примечания, а также содержит принципы объединения показателей и определения уровня детализации,</p> |

|                                                                                                                                                                                     |                                |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                     |                                |                                                                                                                                | <p>Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов - Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенно в отношении связанных с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Кроме того, поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случае проведения расчетов с использованием электронной платежной системы.</p> <p>Ежегодные усовершенствования МСФО - Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий.</p> <p>Общество планирует применить эти стандарты после их вступления в силу. В настоящий момент Общество оценивает влияние поправок к стандартам на финансовую отчетность, при этом ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> |
| Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляют уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов |                                |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| 9                                                                                                                                                                                   | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов                                                            | <p>Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже. Высоколиквидные краткосрочные депозиты сроком погашения до трех месяцев, классифицируются Обществом как эквиваленты денежных средств. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 10                                                                                                                                                                                  | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 7 | Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | <p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, признаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. В случае, если в момент первоначального признания процентная ставка по договору не попадает в диапазон рыночных ЭСП, осуществляется корректировка первоначальной стоимости депозита до рыночной ЭСП. После первоначального признания депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях оцениваются по амортизированной стоимости. В соответствии с учетной политикой Общество ежемесячно формирует (пересматривает) резерв под обесценение указанных активов.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| 11                                                                                                                                                                                  | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9   | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток      | <p>Не применимо ввиду отсутствия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 12                                                                                                                                                                                  | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9   | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | <p>Не применимо ввиду отсутствия финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |

|    |                              |                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 13 | МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости                           | Общество оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом несущественные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии и до прекращения признания финансовых активы оцениваются по амортизированной стоимости. Метод ЭСП не применяется к финансовым активам в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. При первоначальном признании договора займа или договора банковского вклада определяется: является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Ставка по договору соответствует рыночным условиям, если ее отклонение от рыночной ставки составляет не более 20%. В случае если процентная ставка по договору превышает рыночную, первоначальная стоимость депозита и займа выданного пересчитывается с применением рыночной процентной ставки в качестве ЭСП. Ожидаемые кредитные убытки определяются как средневзвешенное значение кредитных убытков с учетом соответствующих рисков наступления дефолта в качестве коэффициентов взвешивания (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств). Торговой дебиторской задолженностью Общество признаёт вознаграждение за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами, определенное на основании правил доверительного управления. В качестве упрощения практики практического характера для оценки ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности Общество использует матрицу резервов, основанную на сроках платежа для группировок различных сегментов клиентов с одинаковыми обстоятельствами возникновения убытков. |
| 14 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27  | Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия           | Не применимо                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 15 | МСФО (IAS) 1                 | Порядок признания и последующего учета прочих активов                                                                          | В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Прочие активы учитываются по первоначальной стоимости в размере фактических затрат на их приобретение и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после их первоначального признания.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 16 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Не применимо ввиду отсутствия финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 17 | МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 | Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости                      | Финансовое обязательство признается, если у Общества существует вытекающее из договора и возникшее в результате прошлых событий обязательство, урегулирование которого, как ожидается, приведет к оттоку из Общества ресурсов, заключающихся в себе экономические выгоды. При первоначальном признании финансовых обязательства отражаются по справедливой стоимости, которой является их фактическая стоимость.<br>После первоначального признания финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента или линейного метода. Расчет амортизированной стоимости по финансовым обязательствам осуществляется на последний день каждого месяца, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) финансового обязательства.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|                                                                      |               |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------------------------------------------------------------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 18                                                                   | МСФО (IAS) 32 | Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств                                                                                                                                                  | Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов. |
| Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования       |               |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 19                                                                   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                               | Не применимо ввиду отсутствия таких операций.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 20                                                                   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                                                 | Не применимо ввиду отсутствия таких операций.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 21                                                                   | МСФО (IFRS) 7 | Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)                                          | Не применимо ввиду отсутствия таких операций.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества |               |                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| 22                                                                   | МСФО (IAS) 40 | Применяемая модель учета инвестиционного имущества                                                                                                                                                                             | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 23                                                                   | МСФО (IAS) 40 | Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                             |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-------------------------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24                                                          | МСФО (IAS) 40 | Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект | Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств |               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 25                                                          | МСФО (IAS) 16 | Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Основные средства представляют собой объекты, которые имеют материально – вещественную форму, предназначены для использования в процессе основной деятельности, а также для административных целей, а также в случаях обеспечения безопасности, защиты окружающей среды, а также случаях, предусмотренных санитарно-гигиеническими, технико - эксплуатационными и другими специальными техническими нормами и требованиями, предполагается использовать в течение более чем одного отчетного периода (более 12 месяцев). Объект основных средств признается в качестве актива при выполнении следующих условий: существует высокая вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с данным объектом; и первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена. Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей. Единичей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Объекты основных средств всех групп отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. |
| 26                                                          | МСФО (IAS) 16 | Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять его эксплуатацию в соответствии с намерениями руководства Общества. Амортизация по всем группам основных средств рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Под расчетной ликвидационной стоимостью объекта основных средств понимается сумма, которая может быть получена от выбытия объекта после вычета затрат на выбытие при достижении объектом окончания срока полезного использования. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Несущественной признается ликвидационная стоимость, составляющая 10% от первоначальной стоимости объекта основных средств. Расчетная ликвидационная стоимость объекта основных средств пересматривается в конце каждого отчетного года.    |
| 27                                                          | МСФО (IAS) 16 | Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства. Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Обществом приняты следующие сроки полезного использования объектов основных средств (по основным классам): - офисная техника (оборудование) - свыше 2 лет до 3 лет включительно; - мебель - свыше 5 лет до 7 лет включительно                                                                                     |

| Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 28                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | МСФО (IAS) 38 | Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                                                                                  |
| <p>Нематериальный актив - объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: - объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; - Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации); - имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); - объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); - объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; - объект не имеет материально-вещественной формы; - объект первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Нематериальные активы включают в себя программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |               |                                                                                                                                                                                                       |
| 29                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | МСФО (IAS) 1  | Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)                                                           |
| <p>Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Общества. Нематериальные активы всех групп Общество оценивает по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |               |                                                                                                                                                                                                       |
| 30                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | МСФО (IAS) 38 | Раскрытие для каждой группы нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения |
| <p>У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |               |                                                                                                                                                                                                       |
| 31                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | МСФО (IAS) 38 | Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения                                         |
| <p>Амортизация начисляется с момента готовности нематериальных активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенность ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: - Базы данных и программное обеспечение - согласно договору/ожидаемому сроку; - Товарные знаки - согласно регистрации/договору; - Прочие нематериальные активы - согласно договору/ ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. Ликвидационная стоимость объекта НМА считается равной нулю за исключением случаев, когда: - договором предусмотрена обязанность другого лица купить у организации объект НМА в конце срока его полезного использования;- существует активный рынок для такого объекта, с использованием данных которого можно определить его ликвидационную стоимость;- существует высокая вероятность того, что активный рынок для такого объекта будет существовать в конце срока его полезного использования. Срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно.</p> |               |                                                                                                                                                                                                       |
| 32                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | МСФО (IAS) 38 | Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами                                                                                                                           |
| <p>У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |               |                                                                                                                                                                                                       |

| Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33                                                                                                          | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 19 | <p>Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий</p> | <p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если: - у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества. Общество не имеет обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности.</p> |
| 34                                                                                                          | МСФО (IAS) 19                  | Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией                                                                                                                                                         | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 35                                                                                                          | МСФО (IAS) 19                  | Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода                                                                    | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 36                                                                                                          | МСФО (IAS) 19                  | Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами                                                                                                                            | У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств                    |                                |                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 37                                                                                                          | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IFRS) 5 | Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи                                                                                                                                                                       | Не применимо ввиду отсутствия у Общества долгосрочных активов, предназначенных для продажи                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

|    |                                |                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|----|--------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 38 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 2  | Порядок признания и последующего учета запасов                                                                                                                                                                                             | <p>При первоначальном признании Общество оценивает запасы в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. После первоначального признания Общество оценивает запасы по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи. При списании Общество оценивает запасы по стоимости каждой единицы. Если запасы представляют собой множество взаимозаменяемых однородных единиц, за исключением материалов, предназначенных для сооружения, создания и восстановления основных средств, Общество оценивает их по методу ФИФО. При применении этого способа оценка запасов, не списываемых на отчетную дату, производится в оценке последних по времени приобретенных.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| 39 | МСФО (IAS) 1,<br>МСФО (IAS) 37 | Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств                                                                                                                                                                   | <p>Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникающая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выделить ресурсы, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв - оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. В проверяемом периоде у Общества отсутствуют признанные резервы - оценочные обязательства.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 40 | МСФО (IFRS) 16                 | Порядок признания, последующего учета, префракшенирования договоров аренды                                                                                                                                                                 | <p>Для целей бухгалтерского учета договор аренды классифицируется Обществом-арендатором в качестве долгосрочной или краткосрочной аренды с учетом планируемого срока аренды. При заключении договора, признаваемого долгосрочной арендой, Общество осуществляет признание: - актива в форме права пользования (строка "Основные средства и капитальные вложения в них" Бухгалтерского баланса); - арендных обязательств (строка "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства" бухгалтерского баланса). На дату начала аренды обязательства по аренде оцениваются в сумме, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей в течение срока аренды, без учета НДС. Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если эта ставка может быть определена. При невозможности определения такой ставки Общество использует в качестве процентной ставки безрисковую ставку доходности на дату начала аренды. При последующем учете обязательства по договору аренды оцениваются Обществом: - увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; - уменьшая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей. Проценты по обязательству по аренде отражаются ежемесячно на отчетную дату. Прекращение признания обязательств по аренде: - в случае истечения предполагаемого срока аренды, установленного проф. суждением; - в случае досрочного расторжения договора аренды. Общество оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении срока аренды.</p> |
| 41 | МСФО (IFRS) 16                 | Факт использования некредитной финансовой 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 | <p>Общество использует право не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды (менее 12 месяцев с учетом планируемого срока аренды). В текущем периоде указанное право применялось в отношении краткосрочных договоров аренды помещений.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|    |                                 |                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 42 | МСФО (IFRS) 9                   | Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности                                                   | Кредиторская задолженность - задолженность Общества перед контрагентами. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказания услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления неустраиваемой кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотрена договором обязанность исполнения, аннулирована или прекращена по истечении срока. |
| 43 | МСФО (IAS) 1                    | Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода                                                                        | Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала, признается эмиссионным доходом.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 44 | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)                                                                          | В случае выкупа Обществом собственных акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в финансовой отчетности как уменьшение собственных средств.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 45 | МСФО (IAS) 32,<br>МСФО (IFRS) 7 | Порядок признания и оценки резервного капитала                                                                                            | В Обществе создается резервный фонд в размере пяти процентов уставного капитала Общества. Величина ежегодных отчислений в резервный фонд Общества составляет пять процентов от чистой прибыли Общества. Указанные отчисления производятся до достижения размера резервного фонда.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 46 | МСФО (IAS) 12                   | Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства | Обществом в 2024 году и 2023 году применяется УСН с объектом налогообложения "доходы", отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства не формируются.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 47 | МСФО (IAS) 10,<br>МСФО (IAS) 32 | Порядок отражения дивидендов                                                                                                              | Порядок объявления и выплаты дивидендов регулируется действующим законодательством Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |

Примечание 5. Денежные средства  
Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя               | 31 декабря 2024 г.          |                                                 |                      | 31 декабря 2023 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            | Денежные средства в кассе             | 211                         | х                                               | 211                  | 197                         | х                                               | 197                  |
| 2            | Денежные средства на расчетных счетах | 151 723                     | 45                                              | 151 678              | 108 185                     | 156                                             | 108 030              |
| 3            | Итого                                 | 151 934                     | 45                                              | 151 889              | 108 382                     | 156                                             | 108 227              |

5.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у Общества были остатки денежных средств в Банке ГПБ (АО) с общей суммой денежных средств, превышающей 141 772 тысяч рублей, в ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 9 932 тысяч рублей и в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 18 тысячи рублей (на 31.12.2023 года: Банке ГПБ (АО) с общей суммой денежных средств, превышающей 14 тысяч рублей, в ПАО АКБ "МЕТАЛЛИНВЕСТБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 108 148 тысяч рублей и в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" с общей суммой денежных средств, превышающей 22 тысячи рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла на 31.12.2024 - 151723 тысяч рублей (на 31.12.2023 - 108 185 тысяч рублей), или 99,86 процентов от общей суммы денежных средств (на 31.12.2023 года: 99,82 процентов).

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|-------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                       | 3                  | 4                  |
| 1            | Денежные средства       | 151 889            | 108 227            |
| 2            | Прочее                  | (775)              | (362)              |
| 3            | Итого                   | 151 114            | 107 865            |

В отчетном периоде не проводились инвестиционные и финансовые операции, не требовавшие использования денежных средств и их эквивалентов и не включенные в отчет о денежных потоках. По строке Прочее отражены проценты по расчетным счетам, начисленные на отчетную дату, не классифицируемые как денежные эквиваленты, и сумма оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2024 г.**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Прочие денежные средства | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 4                        | 5         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 108 185                               | 197                      | 108 382   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 108 185                               | 197                      | 108 382   |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 984 922                               | 0                        | 984 922   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 984 922                               | 0                        | 984 922   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (941 384)                             | 0                        | (941 384) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (941 384)                             | 0                        | (941 384) |
| 7            | Прочие изменения, в том числе:                                                     | 0                                     | 14                       | 14        |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0                                     | 14                       | 14        |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 151 723                               | 211                      | 151 934   |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 151 723                               | 211                      | 151 934   |

**Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2023 г.**

Таблица 5.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Денежные средства на расчетных счетах | Прочие денежные средства | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                     | 5                        | 6         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 26                                    | 150                      | 176       |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 26                                    | 150                      | 176       |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 1 099 620                             |                          | 1 099 620 |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 099 620                             |                          | 1 099 620 |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (991 461)                             | 0                        | (991 461) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (991 461)                             | 0                        | (991 461) |
| 7            | Прочие изменения, в том числе:                                                     | 0                                     | 47                       | 47        |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0                                     | 47                       | 47        |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 108 185                               | 197                      | 108 382   |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 108 185                               | 197                      | 108 382   |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным  
31 декабря 2024 г.

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                     | 4     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 156                                   | 156   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 156                                   | 156   |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 388                                   | 388   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 388                                   | 388   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | (499)                                 | (499) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | (499)                                 | (499) |
| 7            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 45                                    | 45    |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 45                                    | 45    |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным  
31 декабря 2023 г.

Таблица 5.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Денежные средства на расчетных счетах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                     | 4     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | -                                     | -     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | -                                     | -     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 229                                   | 229   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 229                                   | 229   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | (74)                                  | (74)  |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | (74)                                  | (74)  |
| 7            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 156                                   | 156   |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 156                                   | 156   |

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                          | 31 декабря 2024 г.          |                                                 |                      | 31 декабря 2023 г.          |                                                 |                      |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                                                  | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                                                                                                | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 1            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 033                      | 5                                               | 15 028               | 0                           | 0                                               | 0                    |
| 2            | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами       | 7                           | 0                                               | 7                    | 10                          | 0                                               | 10                   |
| 3            | Прочее                                                                                                           | 0                           | 0                                               | 0                    | 0                           | 0                                               | 0                    |
| 4            | Итого                                                                                                            | 15 040                      | 5                                               | 15 035               | 10                          | 0                                               | 10                   |

10.1.1. По состоянию на 31.12.2024 года у Общества были остатки средств в ООО КОМПАНИЯ БКС с общей суммой средств, превышающей 7 тысяч рублей и в банке ПАО "Совкомбанк" с общей суммой средств, превышающей 15 033 тысяч рублей (на 31.12.2023 года у Общества были остатки средств в ООО КОМПАНИЯ БКС с общей суммой средств, превышающей 10 тысяч рублей). Совокупная сумма этих средств составляла 15 040 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 10 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023 года: 100 процентов).

10.1.2. Средства в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2024 г., включают депозит в банке ПАО "Совкомбанк" в сумме, превышающей 15 000 тысяч рублей, с учетом начисленных процентов 15 033 тыс руб. (на 31.12.2023 г. - отсутствуют). Данные средства размещены в банке по договору срочного залогового депозита, сроком до 11.09.2026 г. Вклад открыт для обеспечения обязательств Акционерного общества "Фармацевтическая компания "Содружество" (ИНН 9722059056) перед ПАО "Совкомбанк".

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в таблице 52.4 примечания 52.

10.1.4. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах 31 декабря 2024 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Итого    |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                                       | 4                                                                                                          | 5        |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 0                                                       | 10                                                                                                         | 10       |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0                                                       | 10                                                                                                         | 10       |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 48 957                                                  | 0                                                                                                          | 48 957   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 48 957                                                  | 0                                                                                                          | 48 957   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (33 957)                                                | (3)                                                                                                        | (33 960) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (33 957)                                                | (3)                                                                                                        | (33 960) |
| 7            | Прочие изменения, в том числе:                                                     | 33                                                      | 0                                                                                                          | 33       |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 33                                                      | 0                                                                                                          | 33       |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 15 033                                                  | 7                                                                                                          | 15 040   |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 15 033                                                  | 7                                                                                                          | 15 040   |

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                                       | 4                                                                                                          | 5         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 42 306                                                  | 0                                                                                                          | 42 306    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 42 306                                                  | 0                                                                                                          | 42 306    |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 670 372                                                 | 10                                                                                                         | 670 382   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 670 372                                                 | 10                                                                                                         | 670 382   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (712 678)                                               | 0                                                                                                          | (712 678) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (712 678)                                               | 0                                                                                                          | (712 678) |
| 7            | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 0                                                       | 10                                                                                                         | 10        |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 0                                                       | 10                                                                                                         | 10        |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
31 декабря 2024 г.

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                               | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                     | 3                                                       | 4     |
| 1            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                          | 97                                                      | 97    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                         | 97                                                      | 97    |
| 3            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                | (92)                                                    | (92)  |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                         | (92)                                                    | (92)  |
| 5            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 5                                                       | 5     |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                         | 5                                                       | 5     |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
31 декабря 2023 г.

Таблица 10.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                                       | 4     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1                                                       | 1     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 1                                                       | 1     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 22                                                      | 22    |

|   |                                                                               |      |      |
|---|-------------------------------------------------------------------------------|------|------|
| 4 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 22   | 22   |
| 5 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                        | (23) | (23) |
| 6 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (23) | (23) |

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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | 31 декабря 2024 г.                     |                                     | 31 декабря 2023 г.                     |                                     |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|
|              |                                                                                                    | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1            | 2                                                                                                  | 3                                      | 4                                   | 5                                      | 6                                   |
| 1            | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 19%                                    | 619 дней                            | Не применимо                           | Не применимо                        |

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства

### Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                 | 31 декабря 2024 г.          |                                                 |                      | 31 декабря 2023 г.          |                                                 |                      |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                         | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                                                                       | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 1            | Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0                           | 0                                               | 0                    | 30 508                      | 0                                               | 30 508               |
| 2            | Итого                                                                                   | 0                           | 0                                               | 0                    | 30 508                      | 0                                               | 30 508               |

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.

11.1.2. По состоянию на 31.12.2024 г выданные займы и прочие размещенные средства отсутствуют. По состоянию на 31.12.2023 г. заемщиком Общества является Кубушка Кирилл Николаевич, сумма задолженности которого равна 30 508 тыс. руб., что составляет 100% долю величины финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

31 декабря 2024 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                            | 4         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 30 508                                       | 30 508    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 508                                       | 30 508    |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 173 796                                      | 173 796   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 173 796                                      | 173 796   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (204 304)                                    | (204 304) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (204 304)                                    | (204 304) |

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

31 декабря 2023 г.

Таблица 11.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                            | 4         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 13 593                                       | 13 593    |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 13 593                                       | 13 593    |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 132 545                                      | 132 545   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 132 545                                      | 132 545   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (117 581)                                    | (117 581) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (117 581)                                    | (117 581) |
| 7            | Прочие изменения, в том числе:                                                     | 1 951                                        | 1 951     |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 951                                        | 1 951     |
| 9            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 30 508                                       | 30 508    |
| 10           | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 30 508                                       | 30 508    |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам  
31 декабря 2024 г.

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                       | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого   |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                             | 3                                            | 4       |
| 1            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                  | 1 663                                        | 1 663   |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 663                                        | 1 663   |
| 3            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                        | (1 663)                                      | (1 663) |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (1 663)                                      | (1 663) |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам  
31 декабря 2023 г.

Таблица 11.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Прочие выданные займы и размещенные средства | Итого   |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                                                      | 8                                            | 10      |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 226                                          | 226     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 226                                          | 226     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 2 046                                        | 2 046   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 2 046                                        | 2 046   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | (2 272)                                      | (2 272) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | (2 272)                                      | (2 272) |

**Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**

**Дебиторская задолженность**

**Таблица 12.1**

| Номер строки | Наименование показателя            | 31 декабря 2024 г.          |                                                 |                      | 31 декабря 2023 г.          |                                                 |                      |
|--------------|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------|----------------------|
|              |                                    | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1            | 2                                  | 3                           | 4                                               | 5                    | 6                           | 7                                               | 8                    |
| 1            | Дебиторская задолженность клиентов | 3 177                       | 4                                               | 3 173                | 1 774                       | 2                                               | 1 772                |
| 2            | Прочая дебиторская задолженность   | 0                           | 0                                               | 0                    | 790                         | 0                                               | 790                  |
| 3            | Итого                              | 3 177                       | 4                                               | 3 173                | 2 564                       | 2                                               | 2 562                |

12.1.1. Основную долю дебиторской задолженности составляет сумма начисленного вознаграждения за услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в размере 3 177 тыс. рублей (на 31.12.2023 г.: 1 752 тыс. рублей) и сумма расчетов с прочими дебиторами в размере 0 тыс. рублей (на 31.12.2023 г.: 790 тыс. рублей). Крупнейшими дебиторами Общества на 31.12.2024 являются: АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Экспедиция" сумма задолженности 1 915 тыс. руб. (60,29% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Недвижимость столицы" сумма задолженности 1 246 тыс. руб. (39,24% доля от величины дебиторской задолженности). Крупнейшими дебиторами Общества на 31.12.2023 являются: АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Недвижимость столицы" сумма задолженности 1 086 тыс. руб. (42,38% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Электросталь-Инвест" сумма задолженности 300 тыс. руб. (11,70% доля от величины дебиторской задолженности), АО "Центротраст" Д.У. Комбинированным ЗПИФ "Тройка капитал" сумма задолженности 1 039 тыс. руб. (40,54% доля от величины дебиторской задолженности).

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.

12.1.3. Срок погашения дебиторской задолженности по вознаграждению за услуги по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами - не более трех месяцев с даты образования, поэтому дебиторская задолженность клиентов отражена как финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности**

**31 декабря 2024 г.**

**Таблица 12.2**

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                  | 4                                | 5         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 774                              | 789                              | 2 563     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 774                              | 789                              | 2 563     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 125 423                            | 925                              | 126 348   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 125 423                            | 925                              | 126 348   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (124 020)                          | (1 714)                          | (125 734) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (124 020)                          | (1 714)                          | (125 734) |

|   |                                                                               |       |   |       |
|---|-------------------------------------------------------------------------------|-------|---|-------|
| 7 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:       | 3 177 | 0 | 3 177 |
| 8 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 177 | 0 | 3 177 |

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                            | Дебиторская задолженность клиентов | Прочая дебиторская задолженность | Итого     |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------|
| 1            | 2                                                                                  | 3                                  | 7                                | 8         |
| 1            | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 7 420                              | 0                                | 7 420     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 7 420                              | 0                                | 7 420     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                       | 114 554                            | 13 808                           | 128 362   |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 114 554                            | 13 808                           | 128 362   |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                             | (120 200)                          | (13 019)                         | (133 219) |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | (120 200)                          | (13 019)                         | (133 219) |
| 7            | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:            | 1 774                              | 789                              | 2 563     |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев      | 1 774                              | 789                              | 2 563     |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности  
31 декабря 2024 г.

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Дебиторская задолженность клиентов | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                  | 8     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 2                                  | 2     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 2                                  | 2     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 26                                 | 26    |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 26                                 | 26    |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | (24)                               | (24)  |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | (24)                               | (24)  |
| 7            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 4                                  | 4     |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 4                                  | 4     |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности  
31 декабря 2023 г.

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | Дебиторская задолженность клиентов | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3                                  | 8     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 7                                  | 7     |
| 2            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 7                                  | 7     |
| 3            | Поступление финансовых активов, в том числе:                                                           | 19                                 | 19    |
| 4            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 19                                 | 19    |
| 5            | Прекращение признания финансовых активов, в том числе:                                                 | (24)                               | (24)  |
| 6            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | (24)                               | (24)  |
| 7            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:  | 2                                  | 2     |
| 8            | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев                          | 2                                  | 2     |

## Примечание 18. Нематериальные активы

## Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя                          | Нематериальные активы, приобретенные |        | Итого   |
|--------------|--------------------------------------------------|--------------------------------------|--------|---------|
|              |                                                  | Программное обеспечение              | Прочее |         |
| 1            | 2                                                | 3                                    | 4      | 5       |
| 1            | Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе: | 314                                  | 26     | 340     |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость         | 1 265                                | 42     | 1 307   |
| 3            | накопленная амортизация                          | (952)                                | (16)   | (968)   |
| 4            | Амортизация                                      | (149)                                | (4)    | (153)   |
| 5            | Балансовая стоимость на 31.12.2023, в том числе: | 165                                  | 21     | 187     |
| 6            | первоначальная (переоцененная) стоимость         | 1 265                                | 42     | 1 307   |
| 7            | накопленная амортизация                          | (1 100)                              | (20)   | (1 121) |
| 8            | Балансовая стоимость на 01.01.2024, в том числе: | 165                                  | 21     | 187     |
| 9            | первоначальная (переоцененная) стоимость         | 1 265                                | 42     | 1 307   |
| 10           | накопленная амортизация                          | (1 100)                              | (20)   | (1 121) |
| 11           | Амортизация                                      | (128)                                | (4)    | (132)   |
| 12           | Балансовая стоимость на 31.12.2024, в том числе: | 37                                   | 17     | 54      |
| 13           | первоначальная (переоцененная) стоимость         | 1 265                                | 42     | 1 307   |
| 14           | накопленная амортизация                          | (1 228)                              | (25)   | (1 253) |

18.1. В графе "Прочее" отражены вложения на приобретение Товарного знака. На 31.12.2024 балансовая стоимость составляет 17 тыс руб (на 31.12.2023 - 21 тыс руб.). Остаточный срок полезного использования на 31.12.2024 г - 46 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют признаки обесценения нематериальных активов.

18.2. Объекты нематериальных активов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объекты нематериальных активов, переданных некредитной финансовой организацией в залог, по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. отсутствуют.

18.3 Неамортизируемые объекты нематериальных активов на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют.

## Примечание 19. Основные средства

## Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя                                 | Основные средства в собственности   | Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам | Итого    |
|--------------|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------|
|              |                                                         | Офисное и компьютерное оборудование | Земля, здания и сооружения                                         |          |
| 1            | 2                                                       | 4                                   | 5                                                                  | 6        |
| 1            | <b>Балансовая стоимость на 01.01.2023, в том числе:</b> | 70                                  | 3 986                                                              | 4 056    |
| 2            | первоначальная (переоцененная) стоимость                | 754                                 | 15 222                                                             | 15 975   |
| 3            | накопленная амортизация                                 | (684)                               | (11 235)                                                           | (11 919) |
| 4            | <b>Выбытие, в том числе:</b>                            | 0                                   | (2 306)                                                            | (2 306)  |
| 5            | первоначальная (переоцененная) стоимость                | 0                                   | (2 306)                                                            | (2 306)  |
| 6            | Амортизация                                             | (44)                                | (1 415)                                                            | (1 459)  |
| 7            | Прочее                                                  | 0                                   | (60)                                                               | (60)     |
| 8            | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2023, в том числе:</b> | 26                                  | 206                                                                | 232      |
| 9            | первоначальная (переоцененная) стоимость                | 754                                 | 4 158                                                              | 4 912    |
| 10           | накопленная амортизация                                 | (728)                               | (3 952)                                                            | (4 680)  |
| 11           | <b>Балансовая стоимость на 01.01.2024, в том числе:</b> | 26                                  | 206                                                                | 232      |
| 12           | первоначальная (переоцененная) стоимость                | 754                                 | 4 158                                                              | 4 912    |
| 13           | накопленная амортизация                                 | (728)                               | (3 952)                                                            | (4 680)  |
| 14           | Поступление                                             | 0                                   | 8 259                                                              | 8 259    |
| 16           | <b>Выбытие, в том числе:</b>                            | 0                                   | 0                                                                  | 0        |
| 17           | первоначальная (переоцененная) стоимость                |                                     | (4 158)                                                            | (4 158)  |
| 18           | накопленная амортизация                                 |                                     | 4 158                                                              | 4 158    |
| 19           | Амортизация                                             | (26)                                | (879)                                                              | (905)    |
| 20           | <b>Балансовая стоимость на 31.12.2024, в том числе:</b> | 0                                   | 7 586                                                              | 7 586    |
| 21           | первоначальная (переоцененная) стоимость                | 754                                 | 8 259                                                              | 9 012    |
| 22           | накопленная амортизация                                 | (754)                               | (673)                                                              | (1 427)  |

19.1.1. Балансовая стоимость амортизируемых объектов основных средств на 31.12.2024 составляет 7 586 тыс. руб. (на 31.12.2023 года составляет 231 тыс. руб.).

19.1.2. Балансовая стоимость неамортизируемых объектов основных средств на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 года составляет 0 тыс. руб.).

19.1.3. Балансовая стоимость пригодных для использования, но не используемых объектов основных средств на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 года составляет 0 тыс. руб.).

19.1.4. Балансовая стоимость объектов основных средств, предоставленных некредитной финансовой организацией за плату во временное пользование, на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 года составляет 0 тыс. руб.).

19.1.5. Балансовая стоимость объектов основных средств, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов основных средств, переданных некредитной финансовой организацией в залог, на 31.12.2024 составляет 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 года составляет 0 тыс. руб.).

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя               | 31 декабря 2024 г.          |                        |                      | 31 декабря 2023 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 поставщиками и подрядчиками | 13 398                      | 0                      | 13 398               | 4 067                       | 0                      | 4 067                |
| 2            | Прочее                                | 0                           | 0                      | 0                    | 5 000                       | 0                      | 5 000                |
| 3            | Итого                                 | 13 398                      | 0                      | 13 398               | 9 067                       | 0                      | 9 067                |

Предварительная оплата, задатки, уплаченные в связи с приобретением, созданием запасов на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

Суммы авансов, предварительной оплаты, задатков, уплаченные некредитной финансовой организацией в связи с осуществлением капитальных вложений в объекты основных средств и нематериальных активов, на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. отсутствуют.

## Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

| Номер строки | Наименование показателя                                 | Виды запасов |                             | Итого |
|--------------|---------------------------------------------------------|--------------|-----------------------------|-------|
|              |                                                         | Материалы    | Инвентарь и принадлежност и |       |
| 1            | 2                                                       | 3            | 4                           | 5     |
| 1            | Балансовая стоимость на 01 января 2023 г., в том числе  |              |                             |       |
| 2            | Поступление (создание)                                  |              | 506                         | 506   |
| 3            | Выбытие                                                 |              | (506)                       | (506) |
| 4            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г., в том числе |              |                             |       |
| 5            | Балансовая стоимость на 01 января 2024 г., в том числе  |              |                             |       |
| 6            | Поступление (создание)                                  | 4            | 557                         | 561   |
| 7            | Выбытие                                                 | (4)          | (557)                       | (561) |
| 8            | Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г., в том числе |              |                             |       |

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

### Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя                                 | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                                                       | 3                  | 4                  |
| 1            | Обязательства по аренде                                 | 6 937              | 224                |
| 2            | Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц | 0                  | 6 506              |
| 3            | Прочие средства, привлеченные от физических лиц         | 0                  | 16 011             |
| 4            | Итого                                                   | 6 937              | 22 741             |

24.1.1. В примечании 56 представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

### Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя                                          | На 31.12.2024     |                       | На 31.12.2023     |                 |
|--------------|------------------------------------------------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-----------------|
|              |                                                                  | Процентные ставки | Сроки погашения       | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1            | 2                                                                | 3                 | 4                     | 5                 | 6               |
| 1            | Обязательства по аренде                                          | 18,57% - 20,62%   | 14.09.2027-05.10.2027 | 7,75%             | 19.01.2024      |
| 2            | Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц |                   |                       | 12,00%            | 30.06.2024      |
| 3            | Прочие средства, привлеченные от физических лиц                  |                   |                       | 12,00%            | 31.01.2024      |

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

### Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                                                                      | 3                  | 4                  |
| 1            | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 24                 | 0                  |
| 2            | Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:         | 233                | 0                  |
| 3            | кредиторская задолженность перед клиентами                             | 233                | 0                  |
| 4            | Прочая кредиторская задолженность                                      | 95                 | 84                 |
| 5            | Итого                                                                  | 352                | 84                 |

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.

## Примечание 29. Прочие обязательства

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1            | 2                                                             | 3                  | 4                  |
| 1            | Расчеты по социальному страхованию                            | 865                | 694                |
| 2            | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 2176               | 1 399              |
| 3            | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль          | 1 405              | 1 022              |
| 4            | Итого                                                         | 4 446              | 3 115              |

## Примечание 30. Капитал

## Капитал

Таблица 30.1

| Номер строки | Наименование показателя                         | Количество обыкновенных акций в обращении | Номинальная стоимость обыкновенных акций | Итого    |
|--------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------|----------|
| 1            | 2                                               | 3                                         | 4                                        | 5        |
| 1            | Количество акций в обращении на 01.01.2023 года | 4 000                                     | 33 200                                   | 33 200   |
| 2            | Количество новых акций, выпущенных в 2023 году  | 2 200                                     | 18 260                                   | 18 260   |
| 3            | Прочее                                          | (1200)                                    | (9 960)                                  | (9 960)  |
| 4            | Количество акций в обращении на 31.12.2023 года | 5 000                                     | 41 500                                   | 41 500   |
| 5            | Количество акций в обращении на 01.01.2024 года | 5 000                                     | 41 500                                   | 41 500   |
| 6            | Прочее                                          | (2800)                                    | (23 240)                                 | (23 240) |
| 7            | Количество акций в обращении на 31.12.2024 года | 2 200                                     | 18 260                                   | 18 260   |

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2024 составляет 18 260 тыс. рублей. (на 31.12.2023: 41 500 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2024 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой организации были полностью оплачены. (Количество обыкновенных акций, выпущенных, но оплаченных не полностью, составляет 0 (ноль) (на 31.12.2023 года: 0 (ноль)).)

В феврале 2024 года Обществом был произведен выкуп собственных акций у акционеров на основании заявлений о продаже акций, поступивших от акционеров, всего в количестве 2 800 тыс. шт. на сумму 31 108 тыс. рублей (Решение единственного акционера № 2-2024 от 17.01.2024). Выкупленные акции полностью оплачены 20 февраля 2024 года. Выкупленные у акционеров акции в количестве 2 800 тыс. шт. по распоряжению эмитента Общества были погашены 28 февраля 2024г. (Данные операции отражены в Отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 год по строке 11 "Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)").

30.1.2. Резервный капитал на 31.12.24 г. составляет 913 тыс руб, на 31.12.23 г. 1162 тыс. руб.

30.1.2 .Каждая акция предоставляет право одного голоса.

#### Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом Общество имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2024 года и 2023 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2024 г. должен составлять не менее 71 795 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2024 года величина собственных средств Общества составляет 146 869 тысяч рублей (на 31.12.2023 года: 82 295 тысяч рублей).

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер | Наименование показателя                                                                                                    | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1     | 2                                                                                                                          | 3                        | 4                        |
| 1     | По необесцененным финансовым активам, в том числе:                                                                         | 25 207                   | 7 473                    |
| 2     | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 521                   | 5 890                    |
| 3     | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам           | 5 357                    | 1 583                    |
| 4     | прочее                                                                                                                     | 9 329                    | 0                        |
| 5     | Итого                                                                                                                      | 25 207                   | 7 473                    |

34.1.1. По строке "Прочее" отражены процентные доходы, начисленные на остатки денежных средств на расчетных счетах.

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2024 год

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 4                                            | 5                         | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2024                                    | 156                                                     | 0                                            | 2                         | 158   |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | (106)                                                   | 0                                            | 2                         | (104) |
| 3            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2024                                    | 50                                                      | 0                                            | 4                         | 54    |

37.1. В столбце 3 представлены резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах и по депозитам в кредитных организациях.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 год

Таблица 37.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                          | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Займы выданные и прочие размещенные средства | Дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|---------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                | 3                                                       | 4                                            | 5                         | 6     |
| 1            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 01.01.2023                                    | 1                                                       | 226                                          | 7                         | 235   |
| 2            | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | 155                                                     | (226)                                        | (6)                       | (77)  |
| 3            | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2023                                    | 156                                                     | 0                                            | 2                         | 158   |

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств денежных средств представлена в примечании 5, средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10, дебиторской задолженности - в примечании 12, займов выданных - в примечании 11.

Примечание 39. 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 39.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                  | 3                        | 4                        |
| 1            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | 14                       | 47                       |
| 2            | Итого                                                                                              | 14                       | 47                       |

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

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

Таблица 40.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                        | 4                        |
| 1            | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | (3 611)                  | 598                      |
| 2            | Итого                                                                                                                                                                                                                                                                  | (3 611)                  | 598                      |

40.1.1. В составе прочих инвестиционных доходов (расходов) за 2024 год и 2023 год отражены доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникшие вследствие разницы между справедливой стоимостью выданных займов при первоначальном признании и выданной (размещенной) по договору суммой.

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки                                             | Наименование показателя                                                  | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1                                                        | 2                                                                        | 3                        | 4                        |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности          |                                                                          |                          |                          |
| 1                                                        | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению                   | 124 006                  | 113 939                  |
| 2                                                        | Итого                                                                    | 124 006                  | 113 939                  |
| Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности |                                                                          |                          |                          |
| 3                                                        | Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг | 542                      | 401                      |
| 4                                                        | Итого                                                                    | 542                      | 401                      |
| 5                                                        | Всего                                                                    | 124 548                  | 114 340                  |

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя                                             | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                   | 3                        | 4                        |
| 1            | Расходы по оплате труда                                             | 32 060                   | 27 361                   |
| 2            | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 5 447                    | 4 447                    |
| 3            | Прочее                                                              | 142                      | 44                       |
| 4            | Итого                                                               | 37 649                   | 31 852                   |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2024 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам в размере 32 060 тысяч рублей (за 2023 год: 27 361 тысяч рублей). Вознаграждение по итогам года за 2024 и 2023 годы не выплачивалось.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2024 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 5 447 тысяч рублей (за 2023 год: 4 447 тысяч рублей).

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                           | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                 | 3                        | 4                        |
| 1            | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов                                                    | 46                       | 134                      |
| 2            | Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов | 1 621                    | 1 907                    |
| 3            | Итого                                                                                             | 1 667                    | 2 041                    |

## Примечание 44. Процентные расходы

## Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                   | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                         | 3                        | 4                        |
| 1            | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 132                      | 235                      |
| 2            | По обязательствам по аренде                                                                                               | 331                      | 133                      |
| 3            | Итого                                                                                                                     | 463                      | 368                      |

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя                                       | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                             | 3                        | 4                        |
| 1            | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги          | 3 923                    | 2809                     |
| 2            | Амортизация основных средств                                  | 905                      | 1 459                    |
| 3            | Амортизация нематериальных активов                            | 132                      | 153                      |
| 4            | Расходы по аренде                                             | 1023                     | 312                      |
| 5            | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)   | 431                      | 92                       |
| 6            | Расходы на юридические и консультационные услуги              | 9 313                    | 7 897                    |
| 7            | Представительские расходы                                     | 369                      | 1 076                    |
| 8            | Транспортные расходы                                          | 245                      | 98                       |
| 9            | Командировочные расходы                                       | 193                      | 102                      |
| 10           | Штрафы, пени                                                  | -                        | 0                        |
| 11           | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 189                      | 141                      |
| 12           | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль   | 545                      | 655                      |
| 13           | Прочие административные расходы                               | 485                      | 1 181                    |
| 14           | Итого                                                         | 17 753                   | 15 975                   |

46.1.1. Сумма расхода, относящегося к договорам краткосрочной аренды, к которым применяется освобождение от признания, составила за 2024 год: 1 023 тысячи рублей (за 2023 год: 312 тысяч рублей).

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

## Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                       | 3                        | 4                        |
| 1            | Прочие доходы           | 1 296                    | 177                      |
| 2            | Итого                   | 1 296                    | 177                      |

47.1.1. В составе прочих доходов за 2024 год отражен, в т.ч., доход от консультационных услуг в размере 875 тысяч рублей (за 2023 год: 0 рублей).

## Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                       | 3                        | 4                        |
| 1            | Прочие расходы          | 0                        | 20                       |
| 2            | Итого                   | 0                        | 20                       |

## Примечание 47.1 Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                                                                                                                                | За Январь-Декабрь 2024г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 3                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 1            | Характер арендной деятельности арендатора                                                                                                                                                                                                                                                                              | Общество заключило договоры аренды офисного помещения и помещения под архив на неопределенный срок. С учетом сложившейся практики заключения договоров аренды и исходя из предполагаемых сроков аренды офиса и архива, данные договоры классифицируются как долгосрочная аренда с отражением в учете актива в форме права пользования и обязательства по аренде. Согласно профессиональному суждению руководства срок аренды определен как 3 года. |
| 2            | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде                                                                                                                                                                                                     | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 3            | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды                                                                                                                                                                                                                                                          | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4            | Операции продажи с обратной арендой                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 5            | Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 6            | Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации                                                                                                                                                                                                                   | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 7            | затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях                                                                                                                                                               | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 8            | Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде                                                                                                                                                                                                              | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 9            | Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды                                                                                                                                                                                                                                                       | Поскольку определить предусмотренную в договоре аренды процентную ставку не представляется возможным, используется процентная ставка по привлечению дополнительных заемных средств арендатором. В связи с отсутствием заемных средств обществом в качестве процентной ставки по договору аренды применяется безрисковая ставка доходности на дату начала аренды.                                                                                   |
| 10           | Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей                                                                                                                                                                                                                                                 | Отсутствуют                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

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

Таблица 47.1.2

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                            | Примечание | Балансовая стоимость |                      |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|----------------------|----------------------|
|              |                                                                                                                    |            | На 31 декабря 2024г. | На 31 декабря 2023г. |
| 1            | 2                                                                                                                  | 3          | 3                    | 4                    |
| 1            | Основные средства и капитальные вложения в них                                                                     | 19         | 7 586                | 206                  |
| 2            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24         | 6 937                | 224                  |

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                     | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                                           | 3                        | 4                        |
| 1            | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:                                                                                  | 1350                     | 470                      |
| 2            | уплаченные проценты                                                                                                                         | 559                      | 158                      |
| 3            | платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды | 791                      | 312                      |
| 4            | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:                                                                                    | 1 318                    | 517                      |
| 5            | платежи в погашение обязательств по договорам аренды                                                                                        | 1 318                    | 517                      |
| 6            | Итого отток денежных средств                                                                                                                | 2 668                    | 987                      |

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя                       | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|-----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                             | 3                        | 4                        |
| 1            | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 4 370                    | 3 554                    |
| 2            | Итого, в том числе:                           | 4 370                    | 3 554                    |
| 3            | расходы (доходы) по налогу на прибыль         | 4 370                    | 3 554                    |

Организация применяет УСН, по строкам 14, 15 Отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации отражены расходы на уплату УСН. Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2024 году составляет 6 процентов (в 2023 году: 6 процентов).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя               | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                                     | 3                        | 4                        |
| 1            | Прибыль (убыток) до налогообложения   | 90 026                   | 72 456                   |
| 2            | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 4 370                    | 3 554                    |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого  |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 4      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 15 035                            | 15 035 |
| 2            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости                                                              | 15 028                            | 15 028 |
| 3            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                                                      | 7                                 | 7      |
| 4            | Итого                                                                                                                                                           | 15 035                            | 15 035 |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.4

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 4     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 10                                | 10    |
| 2            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами                                                      | 10                                | 10    |
| 3            | Итого                                                                                                                                                           | 10                                | 10    |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.5

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого  |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 4      |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 30 508                            | 30 508 |
| 2            | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости                                                                         | 30 508                            | 30 508 |
| 3            | Итого                                                                                                                                                           | 30 508                            | 30 508 |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности  
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 8     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 3 173                             | 3 173 |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                              | 3 173                             | 3 173 |
| 3            | Итого                                                                                                                                                           | 3 173                             | 3 173 |

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.6

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                         | С задержкой платежа менее 30 дней | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                                                                               | 3                                 | 4     |
| 1            | Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе: | 2 562                             | 2 562 |
| 2            | дебиторская задолженность клиентов                                                                                                                              | 1 772                             | 1 772 |
| 3            | прочая дебиторская задолженность                                                                                                                                | 790                               | 790   |
| 4            | Итого                                                                                                                                                           | 2 562                             | 2 562 |

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                          | Рейтинг А | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                                                | 3         | 4            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 151 889   | 0            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                                                            | 151 678   | 0            |
| 3            | прочие денежные средства                                                                                         | 211       | 0            |
| 4            | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 15 035    | 0            |
| 5            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости               | 15 028    | 0            |
| 6            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами       | 7         | 0            |
| 7            | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | 0         | 3 173        |
| 8            | дебиторская задолженность клиентов                                                                               | 0         | 3 173        |

Общество оценивает финансовые активы основываясь на кредитном рейтинге финансовых активов, присвоенном рейтинговым агентством АО "Эксперт РА". Правила группировки рейтингов: АО "Эксперт РА":

Рейтинг А: от А (ruA-) до ААА (ruAAA);  
 Рейтинг В: от В (ruB-) до ВВВ (ruBBB+);  
 Рейтинг С: от С (ruC) до ССС (ruCCC);  
 Рейтинг D: ниже ruC.

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.8

| Номер строки | Наименование показателя                                                                        | Рейтинг А | Без рейтинга |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|--------------|
| 1            | 2                                                                                              | 3         | 4            |
| 1            | Денежные средства, в том числе:                                                                | 108 227   | 0            |
| 2            | денежные средства на расчетных счетах                                                          | 108 030   | 0            |
| 3            | прочие денежные средства                                                                       | 197       | 0            |
| 4            | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной       | 10        | 0            |
| 5            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими          | 10        | 0            |
| 6            | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том | 0         | 30 508       |
| 7            | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости        | 0         | 30 508       |
| 8            | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:             | 0         | 2 562        |
| 9            | дебиторская задолженность клиентов                                                             | 0         | 1 772        |
| 10           | прочая дебиторская задолженность                                                               | 0         | 790          |

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
 на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.12

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Россия  | Итого   |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3       | 4       |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |         |         |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 151 889 | 151 889 |
| 2                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 18 208  | 18 208  |
| 3                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 15 035  | 15 035  |
| 4                        | дебиторская задолженность                                                         | 3 173   | 3 173   |
| 5                        | Итого активов                                                                     | 170 096 | 170 096 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |         |         |
| 6                        | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 7 289   | 7 289   |
| 7                        | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 6 937   | 6 937   |
| 8                        | кредиторская задолженность                                                        | 352     | 352     |
| 9                        | Итого обязательств                                                                | 7 289   | 7 289   |
| 10                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 162 807 | 162 807 |

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.12

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Россия  | Итого   |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3       | 4       |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |         |         |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 108 227 | 108 227 |
| 2                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 33 080  | 33 080  |
| 3                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 10      | 10      |
| 4                        | займы выданные и прочие размещенные средства                                      | 30 508  | 30 508  |
| 5                        | дебиторская задолженность                                                         | 2 562   | 2 562   |
| 6                        | Итого активов                                                                     | 141 306 | 141 306 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |         |         |
| 7                        | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 22 825  | 22 825  |
| 8                        | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 22 741  | 22 741  |
| 9                        | кредиторская задолженность                                                        | 84      | 84      |
| 10                       | Итого обязательств                                                                | 22 825  | 22 825  |
| 11                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 118 481 | 118 481 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 4                      | 5                  | 6     |
| 1            | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 78           | 2 634                  | 6 198              | 8 910 |
| 2            | обязательства по аренде                                                                                | 78           | 2634                   | 6 198              | 8 910 |
| 3            | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 352          | 0                      | 0                  | 352   |
| 4            | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений                                 | 24           | 0                      | 0                  | 24    |
| 5            | кредиторская задолженность по торговым операциям                                                       | 233          | 0                      | 0                  | 233   |
| 6            | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 95           | 0                      | 0                  | 95    |
| 7            | Итого обязательств                                                                                     | 430          | 2 634                  | 6 198              | 9 262 |

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.13

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | От 1 года до 3 лет | Итого  |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                      | 3            | 4                      | 5                  | 6      |
| 1            | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 236       | 6 506                  | 0                  | 22 742 |
| 2            | обязательства по аренде                                                                                | 225          | 0                      | 0                  | 225    |
| 3            | прочие средства, привлеченные от других юридических лиц                                                | 0            | 6 506                  | 0                  | 6 506  |
| 4            | прочие средства, привлеченные от физических лиц                                                        | 16 011       | 0                      | 0                  | 16 011 |
| 5            | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 84           | 0                      | 0                  | 84     |

|   |                                   |        |       |   |        |
|---|-----------------------------------|--------|-------|---|--------|
| 6 | прочая кредиторская задолженность | 84     | 0     | 0 | 84     |
| 7 | Итого обязательств                | 16 320 | 6 506 | 0 | 22 826 |

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

на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.14

| Номер строки             | Наименование показателя                                                                                          | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого   |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|---------|
| 1                        | 2                                                                                                                | 3            | 4                      | 5            | 6       |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                                  |              |                        |              |         |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 151 889      | 0                      | 0            | 151 889 |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                            | 151 889      | 0                      | 0            | 151 889 |
| 3                        | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 7            | 0                      | 15 028       | 15 035  |
| 4                        | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости               | 0            | 0                      | 15 028       | 15 028  |
| 5                        | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами       | 7            | 0                      | 0            | 7       |
| 6                        | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | 3 173        | 0                      | 0            | 3 173   |
| 7                        | дебиторская задолженность клиентов                                                                               | 3 173        | 0                      | 0            | 3 173   |
| 8                        | Итого активов                                                                                                    | 155 069      |                        | 15 028       | 170 097 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                  |              |                        |              |         |
| 9                        | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:           |              | 1 583                  | 5 354        | 6 937   |
| 10                       | обязательства по аренде                                                                                          |              | 1 583                  | 5 354        | 6 937   |
| 11                       | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                              | 352          | 0                      | 0            | 352     |
| 12                       | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений                                            | 24           | 0                      | 0            | 24      |
| 13                       | кредиторская задолженность по торговым операциям                                                                 | 233          | 0                      | 0            | 233     |
| 14                       | прочая кредиторская задолженность                                                                                | 95           | 0                      | 0            | 94      |
| 15                       | Итого обязательств                                                                                               | 352          | 1 583                  | 5 354        | 7 289   |
| 16                       | Итого разрыв ликвидности                                                                                         | 154 717      | (1 583)                | 9 674        | 162 807 |

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

на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.14

| Номер строки             | Наименование показателя                                                                                          | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого   |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------|--------------|---------|
| 1                        | 2                                                                                                                | 3            | 4                      | 5            | 6       |
| Раздел I. Активы         |                                                                                                                  |              |                        |              |         |
| 1                        | Денежные средства, в том числе:                                                                                  | 108 227      | 0                      | 0            | 108 227 |
| 2                        | денежные средства на расчетных счетах                                                                            | 108 227      | 0                      | 0            | 108 227 |
| 3                        | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 10           | 0                      | 0            | 10      |
| 4                        | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами       | 10           | 0                      | 0            | 10      |
| 5                        | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:            | 30 508       | 0                      | 0            | 30 508  |
| 6                        | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости                          | 30 508       | 0                      | 0            | 30 508  |
| 7                        | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                               | 2 562        | 0                      | 0            | 2 562   |
| 8                        | дебиторская задолженность клиентов                                                                               | 1 772        | 0                      | 0            | 1 772   |
| 9                        | прочая дебиторская задолженность                                                                                 | 789          | 0                      | 0            | 789     |
| 10                       | Итого активов                                                                                                    | 141 306      | 0                      | 0            | 141 306 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                                                  |              |                        |              |         |

|    |                                                                                                        |         |         |   |         |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|---------|---|---------|
| 11 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 235  | 6 506   | 0 | 22 741  |
| 12 | обязательства по аренде                                                                                | 224     | 0       | 0 | 224     |
| 13 | прочие средства, привлеченные от других юридических лиц                                                | 0       | 6 506   | 0 | 6 506   |
| 14 | прочие средства, привлеченные от физических лиц                                                        | 16 011  | 0       | 0 | 16 011  |
| 15 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:                    | 84      | 0       | 0 | 84      |
| 16 | прочая кредиторская задолженность                                                                      | 84      | 0       | 0 | 84      |
| 17 | Итого обязательств                                                                                     | 16 319  | 6 506   | 0 | 22 825  |
| 18 | Итого разрыв ликвидности                                                                               | 124 987 | (6 506) | 0 | 118 481 |

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.15

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Рубли   | Евро | Итого   |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|------|---------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3       | 4    | 5       |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |         |      |         |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 151 678 | 211  | 151 889 |
| 2                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 18 208  | 0    | 18 208  |
| 3                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 15 035  | 0    | 15 035  |
| 4                        | дебиторская задолженность                                                         | 3 173   | 0    | 3 173   |
| 5                        | Итого активов                                                                     | 169 886 | 211  | 170 096 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |         |      |         |
| 6                        | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 7 289   | 0    | 7 289   |
| 7                        | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 6 937   | 0    | 6 937   |
| 8                        | кредиторская задолженность                                                        | 352     | 0    | 352     |
| 9                        | Итого обязательств                                                                | 7 289   | 0    | 7 289   |
| 10                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 162 597 | 211  | 162 807 |

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2023 г.

Таблица 52.15

| Номер строки             | Наименование показателя                                                           | Рубли   | Евро | Итого   |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|------|---------|
| 1                        | 2                                                                                 | 3       | 4    | 5       |
| Раздел I. Активы         |                                                                                   |         |      |         |
| 1                        | Денежные средства                                                                 | 108 030 | 197  | 108 227 |
| 2                        | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 33 080  | 0    | 33 080  |
| 3                        | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах                           | 10      | 0    | 10      |
| 4                        | займы выданные и прочие размещенные средства                                      | 30 508  | 0    | 30 508  |
| 5                        | дебиторская задолженность                                                         | 2 562   | 0    | 2 562   |
| 6                        | Итого активов                                                                     | 141 109 | 197  | 143 868 |
| Раздел II. Обязательства |                                                                                   |         |      |         |
| 7                        | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 22 825  | 0    | 22 825  |
| 8                        | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 22 741  | 0    | 22 741  |
| 9                        | кредиторская задолженность                                                        | 84      | 0    | 84      |
| 10                       | Итого обязательств                                                                | 22 825  | 0    | 22 825  |
| 11                       | Чистая балансовая позиция                                                         | 118 284 | 197  | 118 481 |

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках  
на 31 декабря 2024 г.

Таблица 52.16

| Номер строки     | Валюта | Увеличение в базисных пунктах | Уменьшение в базисных пунктах | Чувствительность чистого процентного дохода | Чувствительность капитала |
|------------------|--------|-------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------|
| 1                | 2      | 3                             | 4                             | 5                                           | 6                         |
| Раздел I. Активы |        |                               |                               |                                             |                           |
| 1                | Рубль  | 100                           | 100                           | от -150 до +150                             | от -141 до +141           |

## Примечание 54. Условные обязательства

## Условные обязательства и активы

Таблица 54.1

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                    | 31 декабря 2024 г. | 31 декабря 2023 г.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1            | 2                                                                                                                          | 3                  | 4                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 1            | Описание характера и сумм обязательств условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе | Отсутствует        | Исковое заявление АО «ОЭК» к АО «Центротраст» Д.У. Комбинированным ЗПИФ «Тройка Капитал» о взыскании денежных средств<br>Дело № А40-27283/2024<br>Определением Арбитражного суда г. Москвы от 19.02.2024 г. исковое заявление принято к производству, назначено предварительное судебное заседание на 09.04.2024 г. Оценка возможного результата судебного разбирательства неоднозначна. |
| 2            | Описание характера и сумм активов условного характера, не удовлетворяющих критериям признания в бухгалтерском балансе      | Отсутствует        | Отсутствует                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
на 31 декабря 2024 года

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя                                                                            | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                   |                                                                                 | Итого справедлив ая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                                    | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                               |                      |
| 1            | 2                                                                                                  | 3                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                             | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                          | 151 896                                           | 15 028                                                            | 3 173                                                                           | 170 097                       | 170 097              |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                                                    | 151 889                                           | 0                                                                 | 0                                                                               | 151 889                       | 151 889              |
| 3            | денежные средства в кассе                                                                          | 211                                               | 0                                                                 | 0                                                                               | 211                           | 211                  |
| 4            | денежные средства на расчетных счетах                                                              | 151 678                                           | 0                                                                 | 0                                                                               | 151 678                       | 151 678              |
| 5            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                         | 7                                                 | 15 028                                                            | 3 173                                                                           | 18 208                        | 18 208               |
| 6            | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                              | 7                                                 | 15 028                                                            | 0                                                                               | 15 035                        | 15 035               |
| 7            | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 0                                                 | 15 028                                                            | 0                                                                               | 15 028                        | 15 028               |
| 8            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми  | 7                                                 | 0                                                                 | 0                                                                               | 7                             | 7                    |
| 9            | дебиторская задолженность, в том числе:                                                            | 0                                                 | 0                                                                 | 3 173                                                                           | 3 173                         | 3 173                |
| 10           | дебиторская задолженность клиентов                                                                 | 0                                                 | 0                                                                 | 3 173                                                                           | 3 173                         | 3 173                |
| 11           | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                   | 0                                                 | 0                                                                 | 7 289                                                                           | 7 289                         | 7 289                |
| 12           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                  | 0                                                 | 0                                                                 | 7 289                                                                           | 7 289                         | 7 289                |
| 13           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                                        | 0                                                 | 0                                                                 | 6 937                                                                           | 6 937                         | 6 937                |
| 14           | обязательства по аренде                                                                            | 0                                                 | 0                                                                 | 6 937                                                                           | 6 937                         | 6 937                |
| 15           | кредиторская задолженность, в том числе:                                                           | 0                                                 | 0                                                                 | 352                                                                             | 352                           | 352                  |
| 16           | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений                              | 0                                                 | 0                                                                 | 24                                                                              | 24                            | 24                   |
| 17           | кредиторская задолженность по торговым операциям                                                   | 0                                                 | 0                                                                 | 233                                                                             | 233                           | 233                  |
| 18           | прочая кредиторская задолженность                                                                  | 0                                                 | 0                                                                 | 95                                                                              | 94                            | 95                   |

56.6.1 . Денежные средства и их эквиваленты, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости , поскольку данные финансовые активы и обязательства являются краткосрочными. Оценка справедливой стоимости на уровне 2 и уровне 3 иерархии справедливой стоимости по депозитам и обязательства по аренде была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость  
финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости  
на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.6

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                    | Справедливая стоимость по уровням исходных данных |                                                                   |                                                                                 | Итого справедлив ая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|----------------------|
|              |                                                                                                            | Рыночные котировки (уровень 1)                    | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) |                               |                      |
| 1            | 2                                                                                                          | 3                                                 | 4                                                                 | 5                                                                               | 6                             | 7                    |
| 1            | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                                  | 108 040                                           | 197                                                               | 33 070                                                                          | 141 306                       | 141 306              |
| 2            | денежные средства, в том числе:                                                                            | 108 030                                           | 197                                                               | 0                                                                               | 108 227                       | 108 227              |
| 3            | денежные средства в кассе                                                                                  | 0                                                 | 197                                                               | 0                                                                               | 197                           | 197                  |
| 4            | денежные средства на расчетных счетах                                                                      | 107 512                                           | 0                                                                 | 0                                                                               | 107 512                       | 107 512              |
| 5            | прочие денежные средства                                                                                   | 518                                               | 0                                                                 | 0                                                                               | 518                           | 518                  |
| 6            | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                                 | 10                                                | 0                                                                 | 33 070                                                                          | 33 080                        | 33 080               |
| 7            | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:                                      | 10                                                | 0                                                                 | 0                                                                               | 10                            | 10                   |
| 8            | расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 10                                                | 0                                                                 | 0                                                                               | 10                            | 10                   |
| 9            | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:                                                 | 0                                                 | 0                                                                 | 30 508                                                                          | 30 508                        | 30 508               |
| 10           | прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости                    | 0                                                 | 0                                                                 | 30 508                                                                          | 30 508                        | 30 508               |
| 11           | дебиторская задолженность, в том числе:                                                                    | 0                                                 | 0                                                                 | 2 562                                                                           | 2 562                         | 2 562                |
| 12           | дебиторская задолженность клиентов                                                                         | 0                                                 | 0                                                                 | 1 772                                                                           | 1 772                         | 1 772                |
| 13           | прочая дебиторская задолженность                                                                           | 0                                                 | 0                                                                 | 789                                                                             | 789                           | 789                  |
| 14           | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:                           | 0                                                 | 0                                                                 | 22 825                                                                          | 22 825                        | 22 825               |
| 15           | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:                          | 0                                                 | 0                                                                 | 22 825                                                                          | 22 825                        | 22 825               |
| 16           | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:                                                | 0                                                 | 0                                                                 | 22 741                                                                          | 22 741                        | 22 741               |
| 17           | обязательства по аренде                                                                                    | 0                                                 | 0                                                                 | 224                                                                             | 224                           | 224                  |
| 18           | прочие средства, привлеченные от других юридических лиц                                                    | 0                                                 | 0                                                                 | 6 506                                                                           | 6 506                         | 6 506                |
| 19           | прочие средства, привлеченные от физических лиц                                                            | 0                                                 | 0                                                                 | 16 011                                                                          | 16 011                        | 16 011               |
| 20           | кредиторская задолженность, в том числе:                                                                   | 0                                                 | 0                                                                 | 84                                                                              | 84                            | 84                   |
| 21           | прочая кредиторская задолженность                                                                          | 0                                                 | 0                                                                 | 84                                                                              | 84                            | 84                   |

Примечание 58. Операции со связанными сторонами  
Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2024 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи                                                               | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|-------|
| 1            | 2                                                                                 | 7                                | 8                            | 10    |
| 1            | Основные средства и капитальные вложения в них                                    | 0                                | 6 889                        | 6 889 |
| 2            | Прочие активы                                                                     | 0                                | 160                          | 160   |
| 3            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                                | 6 254                        | 6 254 |
| 4            | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 0                                | 6 229                        | 6 229 |
| 5            | кредиторская задолженность                                                        | 0                                | 24                           | 24    |
| 6            | Прочие обязательства                                                              | 964                              | 0                            | 964   |

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с единственным акционером, ключевым управленческим персоналом, компаниями под общим контролем, а именно: получение и выдача займов, аренда нежилых помещений, выплата краткосрочного вознаграждения. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. Выдача займов единственному акционеру/ключевому персоналу в ряде случаев производилось по льготным процентным ставкам, корректировки доходов/расходов, возникшие в связи с этим, отражены в таблице 58.2. В Таблице 58.1 по строке "Основные средства и капитальные вложения" по компаниям под общим контролем приведена стоимость права пользования помещением, полученным в аренду от связанной стороны, - 6 889 тыс. руб., по строке "Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: кредиты, займы и прочие привлеченные средства" приведен размер обязательства по аренде у связанной стороны (компания под общим контролем) - 6 229 тыс. руб.

58.1.2. В таблице 58.1 остатки по операциям с единственным акционером, являющимся генеральным директором, отражены по столбцу "Ключевой управленческий персонал".

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

| Номер строки | Наименование статьи                                                               | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого  |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                 | 3                                | 4                            | 5      |
| 1            | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:        | 30 508                           | 0                            | 30 508 |
| 2            | займы выданные и прочие размещенные средства                                      | 30 508                           | 0                            | 30 508 |
| 3            | Основные средства                                                                 | 0                                | 206                          | 206    |
| 4            | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 0                                | 224                          | 224    |
| 5            | кредиты, займы и прочие привлеченные средства                                     | 0                                | 224                          | 224    |
| 6            | Прочие обязательства                                                              | 910                              | 0                            | 910    |

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

**Таблица 58.2**

| Номер строки | Наименование показателя                                                       | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого   |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|---------|
| 1            | 2                                                                             | 3                                | 4                            | 5       |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                | 1 714                            | 32                           | 1 745   |
| 2            | процентные доходы                                                             | 5 325                            | 32                           | 5 356   |
| 3            | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) | (3 611)                          | 0                            | (3 611) |
| 4            | Расходы на персонал                                                           | 11 709                           |                              | 11 709  |
| 5            | Процентные расходы                                                            | 0                                | 308                          | 308     |
| 6            | Общие и административные расходы                                              | 0                                | 1494                         | 1494    |

58.2.1. Обществом в 2024 году осуществлен залог права (требования) по банковскому вкладу (договор срочного залогового депозита) на сумму 15 000 000 в ПАО «Совкомбанк» в обеспечение исполнения обязательств связанной стороны Акционерного общества «Фармацевтическая компания «Содружество» перед ПАО «Совкомбанк». Срок действия договора до 11.09.2026 г.

58.2.2. В таблице 58.2 доходы и расходы по операциям с единственным акционером, являющимся генеральным директором, отражены по столбцу "Ключевой управленческий персонал".

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь-Декабрь 2023г.**

**Таблица 58.2**

| Номер строки | Наименование показателя                                                                                                                                                                                 | Ключевой управленческий персонал | Компании под общим контролем | Итого  |
|--------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|------------------------------|--------|
| 1            | 2                                                                                                                                                                                                       | 3                                | 4                            | 5      |
| 1            | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:                                                                                                                                                          | 2 214                            | 95                           | 2 309  |
| 2            | процентные доходы                                                                                                                                                                                       | 1 251                            | 237                          | 1 488  |
| 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 | 226                              | 0                            | 226    |
| 4            | прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)                                                                                                                           | 737                              | (142)                        | 595    |
| 5            | Расходы на персонал                                                                                                                                                                                     | 18 461                           | 0                            | 18 461 |
| 6            | Процентные расходы                                                                                                                                                                                      | 22                               | 368                          | 390    |
| 7            | Общие и административные расходы                                                                                                                                                                        | 0                                | 1 727                        | 1 727  |

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

**Таблица 58.3**

| Номер строки | Наименование показателя      | За Январь-Декабрь 2024г. | За Январь-Декабрь 2023г. |
|--------------|------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1            | 2                            | 3                        | 4                        |
| 1            | Краткосрочные вознаграждения | 11 709                   | 18 461                   |

Основной управленческий персонал: Генеральный директор; Контролер; Заместитель генерального директора по управлению активами; Руководитель отдела учета и отчетности - Главный бухгалтер. Состав акционеров Общества: Кубушка Кирилл Николаевич - доля принадлежащих акционеру обыкновенных акций эмитента: 100% (контроль).

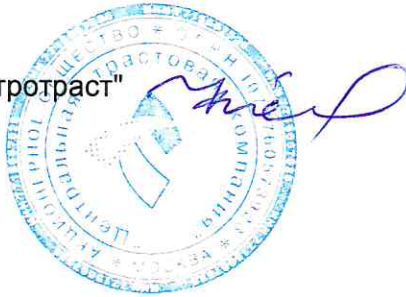
Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В период между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности был выдан заём связанной стороне в размере 52 000 тыс. руб. сроком до 31.07.2025 г.

Иные существенные события между окончанием отчетного периода и датой составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отсутствуют.

Генеральный директор АО "Центротраст"

"25" марта 2025 года



Кубушка К.Н.