**Общество с ограниченной ответственностью**

**“Управляющая компания “ПРОФЭКСПЕРТ”**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ**

**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

**за 2024 год**

**ОГЛАВЛЕНИЕ**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ 3

Отчет о финансовом положении за период, закончившийся 31декабря 2024 года 7

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31декабря 2024 года 8

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31декабря 2024 года 9

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31декабря 2024 года 10

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

[1. Компания и ее деятельность 11](#_Toc196478870)

[2. Основы представления отчетности 11](#_Toc196478871)

[3. Экономическая среда осуществления деятельности 13](#_Toc196478872)

[4. Основные положения учетной политики 14](#_Toc196478873)

[5. Новые стандарты и разъяснения 25](#_Toc196478874)

[6. Выручка и административные расходы 26](#_Toc196478875)

[7. Прочие расходы 26](#_Toc196478876)

[8. Финансовые доходы и расходы 26](#_Toc196478877)

[9. Основные средства и аренда 27](#_Toc196478878)

[10. Финансовые активы 27](#_Toc196478879)

[11. Денежные средства и их эквиваленты 28](#_Toc196478880)

[12. Уставный капитал 29](#_Toc196478881)

[13. Расходы по налогу на прибыль 29](#_Toc196478882)

[14. Отложенные налоговые активы и обязательства 29](#_Toc196478883)

[15. Кредиторская задолженность 31](#_Toc196478884)

[16. Операции со связанными сторонами 31](#_Toc196478885)

[17. Управление финансовыми рисками 32](#_Toc196478886)

[18. События после отчетной даты 38](#_Toc196478887)

ООО «УК «ПрофЭксперт»

Отчет о финансовом положении за период, закончившийся 31декабря 2024 года.(в тысячах российских рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Прим.** |  | **2024** |  | **2023** |
| **АКТИВЫ** |  |  |  |  |  |  |
| **Внеоборотные активы** |  |  |  |  |  |  |
| Отложенные налоговые активы |  | 14 |  | 4396 |  | 1990 |
| **Итого** |  |  |  | **4396** |  | **1990** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Оборотные активы** |  |  |  |  |  |  |
| Финансовые активы |  | 10 |  | 64047 |  | 61771 |
| Предоплата по налогу на прибыль |  |  |  | 284 |  | 150 |
| Денежные средства и их эквиваленты |  | 11 |  | 33110 |  | 36755 |
| **Итого** |  |  |  | **97441** |  | **98676** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО АКТИВЫ** |  |  |  | **101837** |  | **100666** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  |  |  |  |
| **Капитал** |  |  |  |  |  |  |
| Уставный капитал |  | 12 |  | 92 533 |  | 92 533 |
| Нераспределенная прибыль |  |  |  | 8108 |  | 6476 |
| **Итого** |  |  |  | **100641** |  | **99009** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Текущие обязательства** |  |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность и резервы  Обязательства по налогам |  | 15 |  | 1196  - |  | 1195  462 |
| **Итого** |  |  |  | **1196** |  | **1657** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **ВСЕГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  |  |  | **101837** |  | **100666** |

**Генеральный директор \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е. В. Дворникова**

**25 апреля 2025 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Прим.** |  | **2024** |  | **2023** |
| Выручка от реализации |  | 6 |  | 14400 |  | 14400 |
| Административные расходы |  | 6 |  | (12726) |  | (11244) |
| **Валовая прибыль** |  |  |  | **1674** |  | **3156** |
| Прочие расходы |  | 7 |  | (458) |  | (840) |
| **Прибыль от операционной деятельности** |  |  |  | **1216** |  | **2316** |
| Финансовые доходы и расходы |  | 8 |  | 63 |  | 7133 |
| **Прибыль до налогообложения** |  |  |  | **1279** |  | **9449** |
| Доходы (расходы) по налогу на прибыль |  | 13 |  | 352 |  | (1686) |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Чистая прибыль отчетного года** |  |  |  | **1632** |  | **7763** |
| **Совокупный доход отчетного года** |  |  |  | **1632** |  | **7763** |

**Генеральный директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е. В. Дворникова**

**25 апреля 2025 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | **Уставный капитал** |  | **Накопленная прибыль** |  | **Прочий совокупный доход** |  | **Итого** |
| **На 31 декабря 2022 года** | |  | **92 533** |  | **(1287)** |  |  |  | **91246** |
|  | Прибыль за год |  |  |  | 7763 |  |  |  | 7763 |
|  |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2023 года** | |  | **92 533** |  | **6476** |  | **-** |  | **99009** |
|  | Прибыль за год |  | - |  | 1632 |  | - |  | 1632 |
|  |  |  | - |  |  |  |  |  |  |
| **На 31 декабря 2024 года** | |  | **92 533** |  | **8108** |  | - |  | **100641** |

**Генеральный директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Дворникова**

**25 апреля 2025 г.**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Прим.** |  | **2024** |  | **2023** |
| ***Денежные потоки от операционной деятельности*** |  |  |  |  |  |  |
| Поступления от продажи товаров и предоставления услуг |  |  |  | 14206 |  | 13394 |
| Платежи сотрудникам и поставщикам |  |  |  | (14231) |  | (13686) |
| **Денежные потоки от операционной деятельности** |  |  |  | 25 |  | (12765) |
| Платежи по налогу на прибыль |  |  |  | (1967) |  | - |
| **Чистые денежные потоки от операционной деятельности** |  |  |  | **(1992)** |  | (14275) |
| ***Денежные потоки от инвестиционной деятельности*** |  |  |  |  |  |  |
| Полученные проценты  Поступления от погашения займов |  |  |  | 17347  53000 |  | 1692 |
| Приобретение финансовых активов |  |  |  | (72000) |  | - |
| **Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности** |  |  |  | **(1653)** |  | **1692** |
| ***Денежные потоки от финансовой деятельности*** |  |  |  |  |  |  |
| **Чистые денежные потоки от финансовой деятельности** |  |  |  | **-** |  | - |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов** |  |  |  | **(3645)** |  | **2874** |
| **Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода** |  |  |  | **33110** |  | **36755** |
|  |  |  |  |  |  |  |
| **Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:** |  |  |  | **36755** |  | **33868** |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:** |  |  |  | **33110** |  | **36755** |
| **Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов** |  |  |  | **(3645)** |  | **2874** |

**Генеральный директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Дворникова**

**25 апреля 2025 г.**

**ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

# Компания и ее деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания “ПРОФЭКСПЕРТ» (далее – «Общество») зарегистрирована 10.09.2012 (Основной государственный регистрационный номер – ОГРН 1127746720090) и находится по адресу: Российская Федерация, 121357 г. Москва, ул. Верейская, дом 29.

Общество ведет деятельность по управлению паевым инвестиционным фондом - Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «ОС-Инвест» на основании лицензии №21-000-1-00946 от 13.12.2012, выданной Банком России.

# Основы представления отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), разработанными и внедренными Банком России для всех некредитных финансовых организаций, начиная с 2018 года. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, с в соответствии с стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, с учетом всех необходимых корректировок.

ООО "Управляющая компания "ПрофЭксперт" (далее - "Общество") осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого ее деятельность подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет возникновение различных рисков. Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность и инвестиции Общества определяются общей экономической ситуацией в Российской Федерации и специфическими особенностями деятельности Общества. В настоящее время основными факторами неопределенности являются перспективные международные санкции и ограничения, налагаемые на Российскую Федерацию и отдельные предприятия, а так же динамика мировых цен на нефть, газ и другие экспортные и импортные товары и услуги.

Ключевая ставка Банка России в этот период увеличилась до 21% (на 31.12.2024). Российское правительство продолжает проведение экономических реформ с целью противодействия санкционной политике и стабилизации экономики, что включает в себя так же существенные ограничения на использование иностранных валют в экономической деятельности. Стабильность российской экономической и политической систем будут во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Перечисленные выше факторы окажут влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества в следующем году. Руководство регулярно анализирует сложившиеся условия и оценивает их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания настоящей отчетности руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

**Использование оценок и допущений**

Общество производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств:

1. Определение срока аренды.

Общество арендует недвижимость у третьих лиц по краткосрочным договорам аренды. Общество определяет срок аренды по таким договорам с учетом возможности заключения нового договора на аренду.

2. Резервы под ожидаемые кредитные убытки (обесценение).

На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания Общество формирует и корректирует резерв под обесценение для финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Способ определения суммы ожидаемых кредитных убытков основан на имеющейся информации об экономических условиях, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, и поэтому подвержен существенной зависимости от профессионального мнения.

3. Оценка возмещаемой стоимости отложенных налоговых активов.

При определении балансовой суммы отложенных налоговых активов руководство Общества оценивает вероятность ее использования в будущем в зависимости от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в последующие периоды. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество будет вправе уменьшить анализируется выполнение следующих условий:

- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы

- имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

4. Оценка предстоящих расходов

Величина резерва предстоящих расходов сформирована на основе профессионального суждения в отношении суммы обязательства по выплатам сотрудникам (резерв по неиспользованным отпускам и по премиям).

Оценки и 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.

*Резервы под обесценение.*

На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает, формирует и корректирует резерв под обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; депозиты; дебиторская задолженность.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Способ определения суммы ожидаемых кредитных убытков основан на имеющейся информации об экономических условиях, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, и поэтому подвержен существенной зависимости от профессионального суждения.

*Оценка возмещаемой стоимости отложенных налоговых активов.*

При определении балансовой суммы отложенных налоговых активов руководство Общества оценивает вероятность ее использования в будущем в зависимости от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в последующие периоды. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество будет вправе уменьшить анализируется выполнение следующих условий:

- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;

- имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

*Оценка предстоящих расходов*

Величина резерва предстоящих расходов сформирована на основе профессионального суждения в отношении суммы обязательства по выплатам сотрудникам (резерв по неиспользованным отпускам и по премиям).

Оценки и 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.

**Функциональная валюта и валюта представления отчетности**

Функциональной валютой деятельности Общества и валютой представления финансовой отчетности является российский рубль. При отсутствии указаний об ином, все суммы, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах рублей, что соответствует принятому решению о предоставлении данной финансовой отчетности.

# Экономическая среда осуществления деятельности

ООО "УК "ПрофЭксперт" (далее - "Общество") осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого ее деятельность подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность и инвестиции Общества определяются общей экономической ситуацией в Российской Федерации и специфическими особенностями деятельности Общества. В настоящее время основными факторами неопределенности являются перспективные международные санкции и ограничения, налагаемые на Российскую Федерацию и отдельные предприятия, а так же динамика мировых цен на нефть, газ и

3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (продолжение)

другие экспортные и импортные товары и услуги. Инфляция в России по итогам 2024 года достигла уровня в 9,52% (по данным Федеральной службы государственной статистики – Росстата), что объясняется снижением деловой активности и нарушением связей в результате воздействия международных санкций. В 2024 году российская экономика демонстрировала восстановление и рост ВВП на 4,3%. В целях ограничения инфляционных рисков на фоне постепенного восстановления экономической активности Банк России несколько раз повышал ключевую ставку: 28 июля 2024 года – с 16% до 18%, 15 сентября 2024 года – с 18% до 19%, 27 октября 2024 года – с 19% до 21%. В 2024 году валютные курсы к рублю сохраняли существенную волатильность. Стабильность российской экономической и политической систем будут во многом зависеть от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Перечисленные выше факторы окажут влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества в 2025 году. Руководство регулярно анализирует сложившиеся условия и оценивает их возможное влияние на деятельность Общества. На момент подписания настоящей отчетности руководство считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

# Основные положения учетной политики

Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

**Классификация активов и обязательств**

В отчете о финансовом положении Общества активы и обязательства представлены на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

• его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;

• он удерживается главным образом для целей торговли;

• его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

• он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

• его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

- оно удерживается преимущественно для целей торговли;

• оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или

• у Общества нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие обязательства Общества классифицирует в качестве краткосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

**Оценка справедливой стоимости**

Общество оценивает финансовые активы по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным или на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе

исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

• уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;

• уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;

• уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

На каждую отчетную дату руководство Общества анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно оценить в соответствии с учетной политикой и проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с данными

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

рынков и другой доступной информацией, с целью определения обоснованности изменений.

**Выручка**

Вознаграждение за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями договора пропорционально времени в течение срока оказания услуг, и рассчитывается как процент от финансового результата от управления активами в соответствии с правилами доверительного управления, как процент от суммы активов в управлении или как фиксированная сумма.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Общество окажет соответствующие услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору.

Процентные доходы рассчитываются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты. Процентные доходы отражаются на последний день календарного месяца по ставке, предусмотренной договором для удержания денежных средств во вкладе в течение максимального срока, предусмотренного договором, если срок погашения вклада не более трех месяцев.

**Налоги**

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Для расчета данных сумм применяется российское налоговое законодательство, поскольку весь налогооблагаемый доход получен на территории Российской Федерации.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано различным образом, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по актуальным ставкам налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущее налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, для уменьшения которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущее налоговые льготы и налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли или иное использование налоговых активов для ее уменьшения. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале. Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства если имеется юридическое право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом.

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Общество первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Общество определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

**Аренда**

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. При этом Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Выступая в качестве арендатора Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

**Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка**

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

1) Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой применено упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Такая оценка называется тестом денежных потоков (SPPI-тест) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию денежных потоков, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель управления финансовыми активами определяет методы управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков и определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, или продажи финансовых активов, или и того, и другого.

Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке, признаются на дату заключения сделки.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

• финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (для долговых инструментов);

• финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (для долговых инструментов);

• финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (для долевых инструментов);

• финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит банковские депозиты и торговую дебиторскую задолженность.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

*Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как* *оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Общество получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

*Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовый актив (или часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

• срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек, либо

• Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо Общество не передало все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, оно продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть осуществлена.

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с

момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ, не отслеживая изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме,

равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Общество оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Общество пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Общество считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Общество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором.

Финансовый актив списывается, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

2) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке (для кредитов, займов и кредиторской задолженности).

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

• финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

• финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

*Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Прибыли или

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

*Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости*

После первоначального данные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по ним признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансового обязательства происходит, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

**Запасы**

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как

расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

**Обесценение нефинансовых активов**

На каждую отчетную дату Общество проверяет наличие признаков возможного обесценения нефинансовых активов. При наличии таких признаков или при проведении ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует входящие денежные потоки, которые, независимы от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются рыночные операции из открытых источников, а при их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Общество определяет сумму обесценения исходя из прогнозных расчетов, которые расчитываются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не должна превышать его возмещаемой суммы и балансовой стоимости за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, или как прирост стоимости от переоценки для активов, учитываемых по переоцененной стоимости.

**Денежные средства и их эквиваленты**

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, на расчетных счетах, депозиты до востребования в банках и прочих финансовых учреждениях, краткосрочные высоколиквидные инвестиции с незначительным риском изменения стоимости, которые могут быть легко обращены в денежные средства и срок погашения которых составляет не превышает трех месяцев с даты приобретения.

**Вознаграждение работникам**

Вознаграждение работников и социальные отчисления, с ним связанные, признаются в том отчетном периоде, когда услуги были оказаны сотрудниками Общества

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

**Оценочные обязательства**

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет действующее обязательство, возникшее в результате прошлого события и будущее выбытие экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть надежно оценен. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда вероятность получения возмещения высока. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, характерные для конкретного обязательства. В этом случае корректировка оценочного обязательства с течением времени признается в отчете о прибылях и убытках как финансовые доходы или расходы.

# Новые стандарты и разъяснения

Общество рассматривает новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти новые стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, после их вступления в силу.

Ряд новых стандартов и интерпретаций, указанных ниже, вступили в силу с 1 января 2024 года. Они не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

1. Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами»
2. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 − «Соглашения о финансировании поставок»
3. Поправки к МСФО (IFRS) 16 − «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Ряд новых стандартов, указанных ниже, вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся после 1 января 2024 года, с возможностью досрочного применения. Общество не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной финансовой отчетности. В настоящий момент руководство оценивает влияние указанных ниже стандартов на финансовую отчетность:

1. Поправки к МСФО (IFRS) 18 - «Заменяет МСФО (IAS) 1»
2. Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 - «Оценка денежных потоков по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и ESG»
3. Поправки к МСБУ (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена валют»
4. Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»

# Выручка и административные расходы

Вся сумма выручки 14 400 тыс. руб. (в 2023 г. – 14400 тыс. руб.) получена Обществом от управления Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «ОC-Инвест».

Административные расходы включают затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2024 г. |  | 2023 г. |
| **Административные расходы** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Заработная плата |  | 8971 |  | 7380 |
| Налоги по зарплате |  | 1 651 |  | 1 530 |
| Аренда  Консалтинг  Аудит  Нотариус  Взнос СРО  Прочее |  | 138  1118  225  -  288  335 |  | 127  1493  207  35  -  472 |
|  |  |  |  |  |
| **Итого** |  | **12726** |  | **11244** |

# Прочие расходы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2024 г. |  | 2023 г. |
| **Прочие расходы** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Услуги банка |  | 111 |  | 199 |
| Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги |  | 347 |  | 641 |
| **Итого** |  | **458** |  | **840** |

# Финансовые доходы и расходы

Чистые финансовые доходы Общества представлены как нетто финансовых доходов и расходов.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2024 г. |  | 2023 г. |
| **Финансовые доходы** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Проценты по займам |  | 8678 |  | 6036 |
| Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов |  | (8615) |  | 1097 |
| **Итого** |  | **63** |  | **7133** |

# Основные средства и аренда

Основные средства Общества представлены офисным оборудованием, амортизация по которому на отчетную дату полностью равна их первоначальной стоимости.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2024 г. |  | 2023 г. |
| **Первоначальная стоимость** | | |  |  |
|  |  |  |  |  |
| На начало отчетного периода |  | 61 |  | 61 |
| Поступления (выбытие) |  | (61) |  | (61) |
| На конец отчетного периода |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |
| **Накопленная амортизация и обесценение** | | |  |  |
|  |  |  |  |  |
| На начало отчетного периода |  | 61 |  | 61 |
| Начисление за год |  | (61) |  | (61) |
| Обесценение |  | - |  | - |
| На конец отчетного периода |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |
| **Текущая балансовая стоимость** |  | - |  | - |

В отчетном периоде Общество являлось арендатором по договору аренды офисного помещения, срок аренды которого не превышал 12 месяцев и объект аренды по которому являлся активом с низкой стоимостью. Минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде составили 132 тыс. руб. (в 2023 г. - 120 тыс. руб.). Платежи по договору аренды отражались в составе административных расходов.

# Финансовые активы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31.12.2024 |  | 31.12.2023 |
| **Финансовые активы, оцениваемые по амортизационной стоимости** |  |  |  |  |
| Займы выданные |  | 64047 |  | 45567 |
| Начисленные проценты |  | 1225 |  | 9672 |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 1970 |  | 333 |
| Дебиторская задолженность по услугам |  | 1200 |  | 1006 |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами |  | 13641 |  | 7713 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки |  | (18036) |  | (2520) |
| **Итого:** |  | **67047** |  | **61771** |

Дебиторская задолженность по услугам представляет задолженностью ЗПИФ комбинированный «ОС-Инвест» по вознаграждению за доверительное управление. Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2024 г. |  | 2023 г. |
|  |  |  |  |  |
| **Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки** |  |  |  |  |
| Сумма резерва на начало отчетного периода |  | 2520 |  | 2334 |
| Поступление резерва |  | 15516 |  | 186 |
| Выбытие резерва |  | - |  | - |
|  |  |  |  |  |
| **Сумма резерва на конец отчетного периода** |  | **18036** |  | **2520** |

# Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств Общество относит высоколиквидные, краткосрочные (до 3 месяцев сроком погашения) безрисковые финансовые активы – банковские депозиты. На конец отчетного периода у Общества был банковский депозит со сроком до 09.01.2025г.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 31.12.2024 |  | 31.12.2023 |
|  |  |  |  |  |
| **Денежные средства и их эквиваленты на конец периода** |  |  |  |  |
| Денежные средства |  | 1069 |  | 594 |
| Эквиваленты денежных средств |  | 32050 |  | 36172 |
| Резерв под ожидаемые кредитные убытки |  | (9) |  | (11) |
| **Итого** |  | **33110** |  | **36755** |

По состоянию на отчетную дату у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях. Наибольший остаток приходится на расчетные счета в ПАО Сбербанк - 640 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г. в ПАО Сбербанк - 455 тыс. рублей).

В отчетном периоде Общество размещало депозиты в ПАО Сбербанк, классифицированные в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» как финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев. На отчетную дату у Общества размещен депозит в ПАО Сбербанк с ставкой 17,5 процентов годовых.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2024 г. |  | 2023 г. |
|  |  |  |  |  |
| **Выверка изменения резерва на обесценение**  **денежных средств и их эквивалентов** |  |  |  |  |
| Сумма резерва на начало отчетного периода  Денежные средства  Эквиваленты денежных средств |  | 11  - |  | 1  9 |
| Поступление резерва  Денежные средства  Эквиваленты денежных средств |  | 8  - |  | -  11 |
| Выбытие резерва  Денежные средства  Эквиваленты денежных средств |  | (11)  - |  | (1)  (9) |
|  |  |  |  |  |
| **Сумма резерва на конец отчетного периода**  Денежные средства  Эквиваленты денежных средств |  | **-**  **8** |  | **-**  **11** |

# Уставный капитал

Единственным участником Общества на отчетную дату является ООО «Консалтсервис». Уставный капитал по состоянию на 31.12.24 и на 31.12.23 составляет 92 533 тыс. руб. и оплачен полностью.

# Расходы по налогу на прибыль

Общество получило налогооблагаемую прибыль в 2024 году в сумме 1279 тыс. руб. (прибыль в 2023 г. – 9449 тыс. руб.).

Расходы по текущему налогу на прибыль за 2024 год составили 2054 руб. (в 2023 г. – 1735 тыс. руб.) Переплата по налогу на прибыль составила 284 тыс. руб. (в 2023 г. – 150 тыс. рублей).

# Отложенные налоговые активы и обязательства

Текущая ставка налога на прибыль, применимая ко всей прибыли отчетного периода составила 20 процентов (в 2023 г. – 20 процентов).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2024 г. |  | 2023г. |
| **Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль**  **с фактическим расходом по налогу на прибыль** |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Прибыль (убыток) до налогообложения |  | 1279 |  | 9449 |
| Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по базовой ставке |  | (256) |  | (1890) |
| Расходы, не принимаемые к налогообложению  Воздействие изменения ставки налога на прибыль |  | (270)  879 |  | 204 |
| **Расходы (доходы) по налогу на прибыль** |  | **353** |  | **(1686)** |

Начиная с 01.01.2025 ставка налога на прибыль составит 25 процентов. Отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны на 31.12.2024 по ставке 25 процентов.

Расходы по налогу на прибыль включают расходы по налогу на прибыль 2054 тыс. руб. (в 2023 – 1735 тыс. руб.) и изменение отложенного налога 2406 тыс. руб. (в 2023 – 49 тыс. руб.).

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 31.12.2023 |  | Отражено в составе прибылей и убытков |  | На 31.12.2024 |
| **Отложенные налоговые активы** |  |  |  |  |  |  |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки |  | 1990 |  | 2521 |  | 4511 |
| **Итого Отложенные налоговые активы** |  | **1990** |  | **2521** |  | **4511** |
| **Отложенные налоговые обязательства** |  |  |  |  |  |  |
| Резерв по средствам в кредитных организациях |  | - |  | (115) |  | (115) |
| **Итого Отложенные налоговые обязательства** |  | **-** |  | **(115)** |  | **(115)** |
| **Чистые Отложенные налоговые активы** |  | **1990** |  | **2406** |  | **4396** |

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за прошлый отчетный год:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На 31.12.2022 |  | Отражено в составе прибылей и убытков |  | На 31.12.2023 |
| **Отложенные налоговые активы** |  |  |  |  |  |  |
| Резервы под ожидаемые кредитные убытки |  | 1941 |  | 49 |  | 1990 |
| **Итого** |  | **1941** |  | **49** |  | **1990** |

Отложенный налоговый актив признан Обществом только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном планировании, основанном на ожиданиях руководства и адекватных обстоятельствах.

# Кредиторская задолженность

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | 31.12.2024 |  | 31.12.2023 |
|  | **Кредиторская задолженность и резервы** |  |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность |  | - |  | - |
|  | Прочие резервы |  | 1196 |  | 1195 |
|  | **Итого** |  | **1195** |  | **1195** |

Прочие резервы представлены резервами по краткосрочным вознаграждениям сотрудников. Изменение данного резерва представлено ниже.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | 2024 г. |  | 2023 г. |
|  |  |  |  |  |
| **Выверка изменения резерва** |  |  |  |  |
| Сумма на начало отчетного периода |  | 1195 |  | 2110 |
| Начисление резерва |  | 1303 |  | - |
| Выплаты за счет резерва |  | 1302 |  | 915 |
| **Сумма резерва на конец отчетного периода** |  | **1196** |  | **1195** |

# Операции со связанными сторонами

В периодах, представленных в данной финансовой отчетности Общество не проводило сделок со связанными сторонами. Руководство Общества считает связанными сторонами следующих лиц:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№** | **Полное фирменное наименование или ФИО** | **Место нахождения** | **Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным** | **Дата наступления основания** |
| 1 | Общество с ограниченной ответственностью «КонсалтСервис» | 107078, г. Москва, пер. М. Харитоньевский, д.7, стр.1, к. 3 | Контроль хозяйственной деятельности Общества в силу владения 99,9% УК. | 31.03.2017 |
| 2 | Дворникова Елена Васильевна, генеральный директор | РФ, г. Москва | должностное лицо, уполномоченное осуществлять от имени Общества юридические действия, направленные на установление, изменение или прекращение правовых отношений | с 19.04.2019 |
| 4 | Романова Елена Михайловна | РФ, г. Москва | бенефициар | 31.03.2017 |

Вознаграждение, ключевому управленческому персоналу Общества в 2024 году составило 2 733 тыс. руб. (в 2023 г – 2 743 тыс. руб.). Сумма задолженности перед управленческим персоналом, отраженной в составе прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024 г. составила 575 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 575 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами, помимо выплат вознаграждений по трудовым договорам, Обществом не производились.

# Управление финансовыми рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и контролирует процесс управления этими рисками. Финансовый контролер Общества предоставляет консультации руководству относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления этими финансовыми рисками. Контролер помогает руководству удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и целям в области управления рисками. Все операции с финансовыми инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемыми специалистами с соответствующей квалификацией и опытом работы.

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями условий как внешней, так и внутренней среды. Процедуры, которые осуществляются в отношении анализа рисков Общества, включают в себя оценку платежеспособности дебиторов, проверку контрагентов и другие мероприятия.

**Кредитный риск**

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами активов.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный контроль дебиторской задолженности клиентов. Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

• осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);

• осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, специальных брокерских счетов, депозитарных счетов и др.;

• осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);

• принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину. В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (POCI) (применимо для 2 этапа «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» или 3 этапа «Финансовые инструменты в дефолте») выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания.

Для оценки вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

• просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;

• дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;

• банкротство контрагента;

• международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;

• иные существенные известные Обществу обстоятельства.

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Однако, когда информация, которая является более достоверной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат, Общество может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно

кредитный риск с момента первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Общество оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Общество определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности (на 31.12.2023 г. просроченная дебиторская задолженность 0 руб.).

Общество открывает счета и размещает депозиты в банковских организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта среди российских банковских и кредитных организаций. Рейтинги банков Общества на отчетную дату:

• ПАО Банк ВТБ – *ВВВ-* с прогнозом «стабильный» (агентство «S&P Global ratings»);

• ПАО Сбербанк – *ВВВ* с прогнозом на повышение (рейтинговое агентство «Fitch»);

• АО ГПБ – *ВВ+* с прогнозом на «стабильный» (агентство «S&P Global ratings»).

**Риск ликвидности**

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

• применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса;

• осуществляет как управление активами, так и управление пассивами с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Бизнес-планирование и стратегическое планирование осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности;

• принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

**Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

**Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Данный риск не является актуальным для Общества, поскольку все активы и обязательства выражены в национальной валюте – российских рублях.

**Судебные разбирательства**

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве ответчика, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

Управление рисками осуществляется на всех уровнях путем интегрирования долгосрочной стратегии управления рисками в общую финансовую модель Общества. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг и контроль в рамках годового бюджета. В краткосрочном периоде осуществляется путем ежедневного планирования и контроля ежедневных поступлений и платежей.

Информация о кредитном качестве финансовых активов:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 31 декабря 2023 года |  | С задержкой платежа  до 30 дней |  | С задержкой платежа  от 30 до 90 дней |  | С задержкой платежа  от 90 до 180 дней |  | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Депозиты в кредитных организациях |  | 36766 |  | - |  | - |  | 36766 |
|  | Финансовые активы |  | 64291 |  | - |  | - |  | 64291 |
|  | **Итого активы:** |  | **101 057** |  | **-** |  | **-** |  | **101 057** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 31 декабря 2024 года |  | С задержкой платежа  до 30 дней |  | С задержкой платежа  от 30 до 90 дней |  | С задержкой платежа  от 90 до 180 дней |  | Итого |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Депозиты в кредитных организациях |  | 33 118 |  | - |  | - |  | 33 118 |
|  | Финансовые активы |  | 67 310 |  | - |  | - |  | 67 310 |
|  | **Итого активы:** |  | **101 178** |  | **-** |  | **-** |  | **101 178** |

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 31 декабря 2023 года |  | **До 3-х месяцев** |  | **От 3-х месяцев до 1 года** |  | **Свыше 1 года** |  | **Итого** |
|  | Активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Денежные средства и их эквиваленты |  | 36766 |  | - |  | - |  | 36766 |
|  | Финансовые активы |  | 9052 |  | 55239 |  | - |  | 64291 |
|  | **Итого активы:** |  | **45818** |  | **55239** |  | **-** |  | **101057** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | **Итого обязательства:** |  | **-** |  | **-** |  | **-** |  | **-** |
|  | **Чистая балансовая позиция** |  | **45818** |  | **55239** |  | **-** |  | **101057** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 31 декабря 2024 года |  | **До 3-х месяцев** |  | **От 3-х месяцев до 1 года** |  | **Свыше 1 года** |  | **Итого** |
|  | Активы |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Денежные средства и их эквиваленты |  | 33 110 |  | - |  | - |  | 33110 |
|  | Финансовые активы |  | 1200 |  | - |  | 62847 |  | 64047 |
|  | **Итого активы:** |  | **34310** |  | **-** |  | **62847** |  | **97157** |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Кредиторская задолженность и резервы |  | - |  | 1196 |  | - |  | 1196 |
|  | **Итого обязательства:** |  | **-** |  | **1196** |  | **-** |  | **1196** |
|  | **Чистая балансовая позиция** |  | **34310** |  | **(1196)** |  | **62847** |  | **95961** |

Анализ справедливой стоимости финансовых активов по уровням иерархии справедливой стоимости и их балансовая стоимость:

17. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 31 декабря 2023 года |  | **Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)** |  | **Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)** |  | **Итого** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Денежные средства и их эквиваленты |  | 36766 |  | - |  | 36766 |  |
|  | Финансовые активы |  | - |  | 64291 |  | 64291 |  |
|  | **Итого активы:** |  | **36766** |  | **64291** |  | **101 057** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | На 31 декабря 2024 года |  | **Рыночные котировки (уровень 1)** | **Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)** |  | **Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)** |  | **Итого** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Денежные средства и их эквиваленты |  | 1069 | 32041 |  | - |  | 33110 |  |
|  | Финансовые активы |  |  | - |  | 64047 |  | 64047 |  |
|  | **Итого активы:** |  | **1069** | **32041** |  | **64047** |  | **97157** |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

# События после отчетной даты

В связи с ростом геополитической напряженности вокруг России в связи проведением специальной военной операции на Украине тенденция к усилению секторальных санкций и рост волатильности на фондовых и валютных рынках продолжаются. В настоящий момент сложно предсказать как негативные последствия этих событий повлияют на деятельность российских компаний, особенно с учетом вторичных санкций. Банк России проводит меры по поддержке финансового сектора в целях снижения последствий международных санкций, увеличив ключевую ставку до уровня 21% на 31.12.2024 (16% на 31 декабря 2023 г.).

Менеджментом Общества производится постоянный мониторинг воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По мнению менеджмента данные события не окажут существенного воздействия на деятельность Общества. В частности:

* Общество и связанные с ним организации, и физические лица не являются объектом международных санкций;
* У Общества отсутствуют активы и обязательства выраженные в иностранных валютах;
* Изменение ключевой ставки Банка России не приведут к существенному изменению чистых активов Общества.

Собственные средства Общества значительно превышают минимальный размер собственных средств профессионального участника, установленный Банком России.

**Генеральный директор\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Е.В. Дворникова**

**25 апреля 2025 г.**