Финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
и аудиторское заключение независимого аудитора

Москва 2025

Содержание:

Аудиторское заключение независимого аудитора....3
Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года....7
Отчет о финансовых результатах за 2024 год....8
Отчет об изменениях собственного капитала за 2024 год....9
Отчет о движении денежных средств за 2024 год....10
Примечания к финансовой отчетности....11
1. Общая информация....11
2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность....11
3. Основы составления отчетности....12
4. Принципы учетной политики....14
5. Денежные средства....21
6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости....22
7. Основные средства....22
8. Прочие активы....22
9. Прочие обязательства....23
10. Цели и политика управления финансовыми рисками....23
11. Справедливая стоимость....25
12. Процентные доходы и расходы....25
13. Расходы на персонал....26
14. Общие и административные расходы....26
15. Налог на прибыль....26
16. Управление капиталом....27
17. Раскрытие информации о связанных сторонах....27
18. События после отчетной даты....27

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
РИАН-АУДИТ
(916) 184-39-64
(903) 724-88-30
(499) 924-71-77
www.rian-audit.ru
127642, г. Москва, проезд Дежнева, д. 1 ИНН 7709426578 ОРНЗ 12006049162

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО "УК "АРНЕБ КАПИТАЛ"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «АРНЕБ КАПИТАЛ»[1], состоящей из:

- *Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года,*
- *Отчета о финансовых результатах за 2024 год,*
- *Отчета об изменениях собственного капитала за 2024 год,*
- *Отчета о движении денежных средств за 2024 год,*
- *примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.*

составленных в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности[2].

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита[3]. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу 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 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.

---

[1] Далее – ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ», «аудируемое лицо».
[2] Далее – МСФО.
[3] Далее – МСА.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за 2024 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Депозиты в кредитных организациях

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью средств в кредитных организациях по состоянию на 31 декабря 2024 года значение которых составило 21 000 тыс. руб. или 95,2% по отношению к валюте баланса на указанную дату. Средства в кредитных организациях представлены депозитом, размещенным в одной кредитной организации, имеющей высокий рейтинг надежности.

Мы убедились в наличии первичных документов по заключенным депозитным договорам с кредитной организацией и соответствии рыночных условий таких депозитов, в правильности начисления процентных доходов, а также получили подтверждения о проведенных операциях.

В примечании 6 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости», примечании 10 «Цели и политика управления финансовыми рисками» к финансовой отчетности ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ» за год, закончившийся 31 декабря 2024 года представлена подробная информация в отношении размещенных депозитов.

Ответственность руководства ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ» и лица, ответственного за корпоративное управление за годовую финансовую отчетность

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

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

Лицо, ответственное за корпоративное управление несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетностью аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, 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 лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Лицо, уполномоченное Генеральным директором
на подписание аудиторского заключения от имени
ООО «РИАН-АУДИТ» (ОРНЗ 12006049162),
Заместитель генерального директора

Губанков Андрей Николаевич
ОРНЗ 22006109237
(доверенность № 1 от 09.01.2025 г.)

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение,
Генеральный директор ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Ринат Уралович
ОРНЗ 22006108541

25 февраля 2025 года

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «АРНЕБ КАПИТАЛ»,
(ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ»)

ОГРН 1247700202100 от 01.03.2024 г.

Местонахождение:

109428, г. Москва, вн.тер.г. Муниципальный Округ Рязанский, пр-кт Рязанский, д. 8А, стр. 14, помещ. 1/11.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)

ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОРНЗ 12006049162
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» с 18.02.2020 г.

Местонахождение:

127642, г. Москва, проезд Дежнева, д.1, ЭТ.10, пом. XII, оф.1005.

ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

(в тысячах российских рублей)

АКТИВЫ	**Прим.**	**31 декабря 2024 года**	**31 декабря 2023 года**
Денежные средства	5	277	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	21 000	-
Основные средства	7	587	-
Требования по текущему налогу на прибыль	15	28	-
Отложенные налоговые активы	15	37	-
Прочие активы	8	134	-
ИТОГО АКТИВЫ		**22 063**	**-**
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Обязательства по аренде	7	622	-
Кредиторская задолженность	9	1	-
Прочие обязательства	9	112	-
Итого обязательств		**735**	**-**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	16	21 000	-
Нераспределенная прибыль		328	-
Итого капитала		**21 328**	**-**
ИТОГО КАПИТАЛА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ		**22 063**	**-**

Генеральный директор _____ О.А. Вершинина

25 февраля 2025 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ»
Отчет о финансовых результатах за 2024 год
(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Прим.	2024 год	2023 год
Процентные доходы	12	2 702	-
Процентные расходы	12	(82)	-
Расходы на персонал	13	(1 747)	-
Общие и административные расходы	14	(470)	-
Прибыль до налогообложения		**403**	**-**
Текущий налог на прибыль	15	(112)	-
Возмещение по налогу на прибыль	15	37	-
Прибыль за год		**328**	**-**
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		**328**	**-**

Генеральный директор О.А. Вершинина

25 февраля 2025 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ»

Отчет об изменениях собственного капитала за 2024 год

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 31.12.2022 г.	-	-	-	-
Взнос участника	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	-	-
Остаток на 31.12.2023 г.	-	-	-	-
Взнос участника	21 000	-	-	**21 000**
Прибыль за период	-	-	328	**328**
Остаток на 31.12.2024 г.	**21 000**	-	**328**	**21 328**

Генеральный директор О.А. Вершинина

25 февраля 2025 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ООО «УК «АРНЕБ КАПИТАЛ»

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

(в тысячах российских рублей)

Наименование показателя	Примечания	за 2024 год	за 2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		-	-
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(335)	-
Проценты полученные	12	2 702	-
Проценты уплаченные	12	(82)	-
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 635)	-
Оплата прочих административных и операционных расходов		(13)	-
Уплаченный налог на прибыль		(140)	
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		**497**	**-**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		62 900	-
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(83 900)	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		**(21 000)**	**-**
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступления от внесения вкладов собственников		21 000	-
Платежи по аренде		(220)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		**20 780**	**-**
Сальдо денежных потоков за отчетный период		**277**	**-**
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	**5**	**-**	**-**
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	**5**	**277**	**-**

Генеральный директор О.А. Вершинина

25 февраля 2025 года

Примечания составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «АРНЕБ КАПИТАЛ» (далее – Общество) создано в соответствии с Уставом.
ОГРН 1247700202100 от 01.03.2024 г.
Юридический и почтовый адрес Общества: 109428, Город Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Рязанский, пр-кт Рязанский, дом 8А, строение 14, помещение 1/11.

Сведения о лицензии:

Номер: 21-000-1-01116
Срок действия: Бессрочная.

Дата выдачи: 12 августа 2024 г. Банком России.

Виды деятельности, на которые выдана лицензия: Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Основным видом деятельности ООО "УК «АРНЕБ КАПИТАЛ" является управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом общества - генеральным директором.

Численность работающих в Обществе по состоянию на 31.12.2024 года составляет 6 человек (31.12.2023 год: 0 человек).

Единственным участником и конечным бенефициаром Общества по состоянию на 31.12.2024 г. является Вершинин Дмитрий Владимирович (ИНН: 502724344300).
В составе организации нет обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс или находящихся в других географических регионах.

Филиалы, дочерние и зависимые Общества отсутствуют.

2. Экономическая среда, в которой организация осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на ведение бизнеса оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка.

Экономика Российской Федерации демонстрирует достаточно высокую степень устойчивости и адаптивности в условиях серьезного санкционного давления. В течение 2024 года ключевая ставка Банка России была увеличена с 16% до 21% годовых. Инфляция в России за 2024 год составила 9,52% после 7,42 % в 2023 году. Рост ВВП по итогам 2024 года составил 4,1%.

В то же время неопределенность развития событий остается повышенной в связи с угрозами расширения санкционного давления на Россию и необходимостью перенастройки производственно-логистических цепочек. Воздействие геополитических событий привело к усилению волатильности на российском финансовом рынке, в том числе курса российского рубля, который в отчетном периоде корректировался в сторону ослабления по мере восстановления импорта и снижения нефтяных цен.
Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

3. Основы составления отчетности

Данная финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости. Общество зарегистрировано в отчетном году, следовательно, сравнительные данные за предыдущий отчетный период отсутствуют. Данная финансовая отчетность составляется впервые.

Приведение российской отчетности в соответствие с отчетностью по МСФО. Общество ведет учетные записи в соответствии с законодательством России. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе этой учетной документации с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие с МСФО во всех существенных аспектах. Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения руководством расчетных оценок и профессиональных суждений, которые влияют на суммы, отражаемые в финансовой отчетности.

Результаты сверки собственного капитала и прибыли за год по российской отчетности и по МСФО приведены ниже:

Тыс. руб.

	2024 год	
	Собственный капитал	***Прибыль за год***
По российским правилам бухгалтерского учета	21 328	328
По МСФО	21 328	328

Отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности. Общество предполагает осуществлять свою деятельность в течении срока, превышающего 12 месяцев после отчетной даты.

Новые и пересмотренные МСФО (IFRS), поправки и интерпретации, вступившие в силу отчетном году

Общество не применяло досрочно какие-либо новые стандарты, интерпретации или поправки в данной финансовой отчетности, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2024 году, не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами» В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняющие требования по классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, в том числе долгосрочных обязательств с ограничительными условиями (ковенантами). Поправки уточняют, что:

► в случае, когда право на отсрочку урегулирования обязательства, возникшего в результате кредитного соглашения, на срок более 12 месяцев зависит от выполнения организацией будущих ограничительных условий (ковенантов), оно существует даже тогда, когда эти будущие условия не выполняются по состоянию на отчетную дату;

► ожидания руководства относительно вероятности использования отсрочки не влияют на существование права; даже если в период после отчетной даты и до выпуска финансовой отчетности произошло урегулирование обязательства, оно все равно классифицируется как долгосрочное на отчетную дату;

► условия обязательства (опцион), в соответствии с которыми оно по усмотрению контрагента может быть урегулировано путем передачи собственных долевых инструментов организации, не влияют на классификацию данного обязательства как краткосрочного или долгосрочного, если в

соответствии с МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» организация классифицирует опцион как долевой инструмент и признает его отдельно от обязательства в качестве долевого компонента составного финансового инструмента.

Кроме того, поправками вводится требование, согласно которому организация должна раскрывать дополнительную информацию об обязательствах, возникающих в результате кредитного соглашения и классифицированных как долгосрочные обязательства, в случаях, когда право организации на отсрочку урегулирования зависит от соблюдения ковенантов в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок» В мае 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», чтобы разъяснить характеристики соглашений о финансировании поставок и потребовать дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставок на обязательства организации, ее потоки денежных средств и подверженность риску ликвидности. Переходные положения к поправкам разрешают организациям не представлять определенную сравнительную информацию в отношении отчетных периодов, предшествующих началу годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, а также определенную информацию на начало года, которая иначе подлежала бы раскрытию на начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. Общество намерено применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2024 г.	**Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с**
▸ Поправки к МСФО (IAS) 21 *«Отсутствие возможности обмена валют»*	1 января 2025 г.
▸ Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – *«Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»*	1 января 2026 г.
▸ *«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»*:	
▸ поправки к МСФО (IAS) 7 – *«Учет по первоначальной стоимости»*;	
▸ поправки к МСФО (IFRS) 9 – *«Прекращение признания обязательств по аренде»*;	
▸ поправки к МСФО (IFRS) 10 – *«Определение «агента де-факто»*;	
▸ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – *«Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»*;	
▸ поправки к МСФО (IFRS) 7 – *«Прибыль или убыток при прекращении признания»*;	
▸ поправки к МСФО (IFRS) 1 – *«Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»*;	
▸ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – *«Введение»*;	
▸ поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – *«Раскрытие информации о кредитном риске»*;	
▸ поправки к МСФО (IFRS) 9 – *«Цена сделки»*	1 января 2026 г.
▸ МСФО (IFRS) 18 *«Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»*	1 января 2027 г.
▸ МСФО (IFRS) 19 *«Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации»*	1 января 2027 г.

Руководство Общества не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность Общества.

4. Принципы учетной политики

При подготовке финансовой отчетности Общество использовало учетную политику, изложенную ниже. Положения учетной политики последовательно применялись к отчетным периодам, представленным в данной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность

Общество не составляет консолидированную финансовую отчетность, поскольку не имеет дочерних организаций.

Переоценка иностранной валюты

Операции в иностранных валютах не осуществлялись.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

Признание доходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доходы по заключенным договорам на доверительное управление признаются в бухгалтерском учете методом начислений в соответствии с условиями заключенных договоров, а также внутренними положениями/регламентами Общества.

Доход от процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в качестве процентных доходов.

Признание расходов
Расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную ставку процента по выданному Обществом обязательству.
Затраты по займам, относящиеся к квалифицируемым активам, включаются в стоимость соответствующего актива, если они непосредственно связаны с его приобретением, строительством или созданием.
Общество выплачивает установленные законодательством РФ взносы в Фонд социального страхования, в зависимости от заработной платы сотрудников. Взносы уплачиваются по мере возникновения соответствующего обязательства и включаются в состав расходов на оплату труда. У Общества нет правовых или иных обязательств по выплатам иных взносов в случае, если у Общества недостаточно средств для выплат всем сотрудникам пособий, связанных с работой в текущем и предшествующих периодах.

Дивиденды
В финансовой отчетности дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором единственным участником было принято решение об их выплате.

Финансовые инструменты
Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества на дату осуществления расчетов между сторонами договора.
Общество классифицирует финансовые активы и обязательства по следующим группам:

- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы или обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

Классификация зависит от цели, с которой были приобретены данные активы. Руководство Общества определяет классификацию на момент первого признания финансового актива. Пересмотр ранее сделанной классификации возможен только в случаях, прямо предусмотренных МСФО.

У Общества существуют три бизнес-модели:

- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков
- удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и для перепродажи
- прочая бизнес-модель.

Общество проводит оценку применимой бизнес-модели для портфеля финансовых инструментов.

Первоначально финансовые активы признаются по их текущей справедливой цене, увеличенной на транзакционные издержки. Вложения не признаются, если права требования на получение денежных средств истекли либо были переданы другому лицу вместе со всеми соответствующими рисками и выгодами, которые предполагает владение данными бумагами.
При наличии стандартных условий поставки, приобретение и списание финансовых активов признается на дату перехода права собственности, то есть на дату поставки финансовых активов.

<u>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</u>
Финансовые активы классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

(a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

(b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

После первоначального признания - признаются по амортизированной стоимости, рассчитанной методом эффективной ставки процента (ЭСП).

Метод эффективной ставки процента не применяется к таким финансовым активам, если амортизированная стоимость, рассчитанная с применением ЭСП и амортизированная стоимость, рассчитанная с применением линейного метода получения дохода, не отличаются существенно друг от друга.
Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по цене договора. Если договор содержит существенный компонент финансирования (отсрочку платежа сроком более чем на 1 год), оценка амортизированной стоимости производится с применением метода ЭСП.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовые активы, классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:
(a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
(b) договорные условия финансового актива обусловливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.
Общество также при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.
После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Общество относит к данной категории финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если финансовые активы не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
Кроме того, Общество может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.
После первоначального признания отражаются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли или убытке за период.
По финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резерв не формируется в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 9.

Финансовые обязательства

После первоначального признания Общество отражает финансовые обязательства по амортизированной стоимости за исключением случаев, когда иная классификация требуется по МСФО (IFRS) 9.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.
При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:
- последняя котировка (цена спроса (предложения) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Обществом на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- данные об оценке рыночной стоимости, представленные независимым оценщиком, если с момента оценки прошло не более 6 месяцев.

- расчетная стоимость инвестиционного пая, информация о которой раскрывается в порядке, предусмотренном действующим законодательством Российской Федерации.

Общество классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости финансового инструмента в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие цены (котировки) активного рынка по финансовым инструментам, одинаковым с оцениваемым финансовым инструментом, то есть непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1);
- в случае отсутствия информации о текущих ценах (котировках) - цена совершенной на активном рынке самой последней сделки, если с момента ее проведения до конца отчетного периода не произошло существенных изменений экономических условий, и текущие цены (котировки) по сопоставимым финансовым инструментам, если со времени совершения сделки условия изменились, а также информация, основанная на данных, наблюдаемых на рынке (уровень 2);
- цены, рассчитанные с помощью методик оценки, исходные данные для которых не основаны на наблюдаемых рыночных данных (уровень 3).

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Определение справедливой стоимости на основании данных оценки, проведённой независимым оценщиком (уровень 3), производится только при одновременном соблюдении следующих условий:

- отсутствует возможность определить справедливую стоимость по информации, отнесенной к уровням 1 и 2.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату. Существенное и длительное снижение справедливой стоимости ценных бумаг, классифицированных как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассматривается как признак их обесценивания. В случае возникновения подобной ситуации общая сумма убытка, которая измеряется как разница между ценой покупки и их текущей справедливой ценой (без учета обесценивания, признанного ранее), признается в качестве расходов отчетного периода.

Резерв под обесценение финансовых активов

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах в кредитных организациях.

Дебиторская задолженность

В состав дебиторской задолженности входят непроизводные финансовые активы с фиксированными или определимыми платежами, не котируемые на активном рынке, за исключением:

(a) активов, которые предприятие намеревается продать немедленно или в ближайшем будущем, которые должны быть классифицированы как предназначенные для торговли, а также активы, которые предприятие при первоначальном признании классифицирует как «оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка»;
(b) активов, классифицированных предприятием при первоначальном признании как «имеющиеся в наличии для продажи»; и
(c) активов, по которым владелец может не возместить значительную часть своих первоначальных инвестиций, за исключением случаев, когда это происходит из-за ухудшения кредитоспособности, и которые должны быть классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность относится к неоплаченным счетам поставщиков и другим кредиторам, которые предоставили товары или услуги компании и еще не получили оплату.

Дочерние и ассоциированные предприятия

Данные каких-либо дочерних или ассоциированных предприятий не включены в настоящую отчетность, в связи с тем, что Общество не имеет дочерних и ассоциированных (зависимых) предприятий.

Аренда. Общие положения.

Общество выступает арендатором по договорам аренды.
Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.
В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.
В качестве активов, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 300 тыс.руб..

Долгосрочная аренда

Общество признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. На дату начала аренды актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:
- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществлённые на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов.

Общество представляет активы в форме права пользования в отчете о финансовом положении, если они не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе основных средств.
Для последующего учета активов в форме права пользования Общество использует модель по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей на момент заключения договора аренды, которые включают в себя:
- фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;

- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.
Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

В дальнейшем балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается на сумму процентных расходов по обязательству по аренде и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей.

Основные средства

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.
На каждую отчетную дату Руководство Общества определяет наличие признаков обесценения и экономического устаревания основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, то руководство проводит оценку возмещаемой стоимости основных средств. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: чистой стоимости актива и ценности от его использования. Балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается как расход (убыток от экономического устаревания) в отчете о совокупном доходе, если только данные убытки в соответствии с МСФО не подлежат отнесению за счет ранее проведенных переоценок. Убыток от экономического устаревания основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло существенное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой стоимости.
Амортизация земли не осуществляется.
Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования. Показатели установленных сроков полезного использования по группам объектов основных средств приведены ниже в таблице:

Срок полезного использования (в годах)	Вычислительная и оргтехника 2-3

Расходы на содержание, капитальный и текущий ремонт отражаются в отчете о совокупном доходе как расходы отчетного периода по мере их возникновения. К расходам на капитальный и текущий ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств, сверх их первоначальных возможностей. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в Отчете о финансовых результатах по мере их возникновения.
Права аренды, учитываемые в составе основных средств, оцениваются по амортизированной стоимости.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.
Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неограниченные сроки полезного использования. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение

срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным сроком полезного использования отражаются в отчете о совокупных доходах в составе расходов согласно назначению нематериального актива.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Запасы

В отчетности запасы отражаются как наименьшая из двух величин: сумма фактических затрат на их приобретение или справедливая стоимость актива. Оценка фактических затрат осуществляется по методу средневзвешенной себестоимости. Справедливая стоимость рассчитывается как возможная цена продажи за вычетом коммерческих затрат.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками

Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками рассчитывается первоначально по справедливой стоимости, а далее с учетом амортизации по методу действующей процентной ставки.

Уставный капитал

Уставный капитал общества состоит из номинальной стоимости долей его участников. Размер уставного капитала общества и номинальная стоимость долей участников общества определяются в рублях.

Уставный капитал общества определяет минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы его кредиторов.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции (оказании услуг), подлежит уплате в государственный бюджет после получения платежей от покупателей. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС по мере получения товаров и услуг. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением

налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.
Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.
Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.
Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства (основанной на его интерпретации действующего налогового законодательства), скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководством затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Оценочные обязательства и условные обязательства

Оценочное обязательство признаётся, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Оценочное обязательство признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.
В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат по урегулированию такого обязательства, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.
Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий, когда существование обязательства зависит от наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом. Условные обязательства не подлежат признанию в отчете о финансовом положении, и информация по ним раскрывается в примечаниях в составе финансовой отчетности.

5. Денежные средства

тыс. руб.

	31.12.2024
Денежные средства на расчетных счетах в банках	277
Итого:	**277**

По состоянию на 31.12.2024 года денежные средства размещены в одной кредитной организации, имеющих высокий кредитный рейтинг.

Оценочный резерв под кредитные убытки для денежных средств не создан ввиду отсутствия риска потерь.

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

тыс. руб.

	31.12.2024
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе	21 000
средства в кредитных организациях	21 000
Итого:	**21 000**

По состоянию на 31.12.2024 года средства в кредитных организациях размещены в виде депозита в одной кредитной организации, имеющей высокий рейтинг надежности. Процентная ставка соответствует рыночным условиям и составляет 21,25% годовых.

Оценочный резерв под кредитные убытки для средств в кредитных организациях не создан ввиду отсутствия риска потерь.

7. Основные средства

тыс. руб.

	Активы в форме права пользования арендованными помещениями	Итого
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	-	-
Поступления	**814**	**814**
Амортизационные отчисления	(228)	(228)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	814	814
Накопленная амортизация	(228)	(240)
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	**587**	**587**

По состоянию на 31.12.2024 года обязательства по аренде составили 622 тыс. руб. (31.12.2023 г: 0 руб.).

Анализ процентных ставок и сроков погашения обязательств по аренде

на 31.12.2024 года

Показатель	Процентная ставка	Срок погашения
Обязательства по аренде	15,38%	3 года

8. Прочие активы

тыс. руб.

	31.12.2024
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	134
Итого:	**134**

9. Прочие обязательства

тыс. руб.

	31.12.2024
Расчеты с персоналом	92
Расчеты по социальному страхованию	20
Прочие обязательства	1
Итого:	**113**

10. Цели и политика управления финансовыми рисками

Управление рисками лежит в основе финансово-инвестиционной деятельности и является существенным элементом операционной деятельности Общества. Деятельность Общества подвержена следующим видам финансовых рисков: рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска с дальнейшим обеспечением соблюдения установленных лимитов и других мер внутреннего контроля. Руководство Общества контролирует процесс управления этими рисками.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски.

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

Ввиду того, что у Общества отсутствуют активы и обязательства с плавающей процентной ставкой, по мнению руководства Общества процентный риск отсутствует.

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений валютных курсах.

Ввиду того, что у Общества отсутствуют активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, по мнению руководства, валютный риск отсутствует.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору.

Общество подвержено кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая средства в банковских вкладах.

Денежные средства в 2024 годах в полном размере были размещены в Банках, имеющих высокий кредитный рейтинг.

Дебиторская задолженность

Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих контрагентов выполнять свои обязательства по погашению основной суммы дебиторской задолженности. Общество отслеживает также сроки погашения дебиторской задолженности. Вся информация о существенных рисках в отношении контрагентов с ухудшающейся кредитоспособностью доводится до сведения руководства Общества и анализируется ими.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату на индивидуальной

основе по крупным контрагентам. Общество не имеет имущества, переданного в залог в качестве обеспечения причитающейся ему задолженности.

Общество оценивает концентрацию риска в отношении дебиторской задолженности, как низкую, поскольку все ее контрагенты имеют устойчивое финансовое положение и погашение дебиторской задолженности происходит своевременно.

По состоянию на 31 декабря 2024 года ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам составляют незначительную сумму (меньше 1% актива). Согласно принятой учетной политике руководством Общества принято решение не создавать оценочный резерв под кредитные убытки для денежных средств и их эквивалентов, а также под дебиторскую задолженность и прочие активы.

Географический риск отсутствует. Все активы и обязательства Общества сосредоточены в Российской Федерации.

Кредитное качество финансовых активов

Финансовые активы классифицируются в соответствии с внутренней методологией Компании, основанной на действующей политике формирования резервов под обесценение активов:

- финансовые активы не просроченные и не обесцененные;
- финансовые активы просроченные и не обесцененные;
- финансовые активы просроченные и обесцененные.

тыс. руб.

Финансовые активы по критерию качества:

	31.12.2024
Финансовые активы, которые не просрочены и не обесценены	21 277
Отношение к совокупной стоимости финансовых активов	100%

Риск ликвидности

Одним из основных рисков, присущих деятельности Компании, является риск ликвидности. Риск ликвидности — это риск недостаточности средств для погашения обязательств, связанных с финансовыми инструментами, при наступлении фактического срока их оплаты.
Управление ликвидностью Компании направлено на обеспечение надлежащего и своевременного погашения всех обязательств по финансированию в обозримом будущем. Руководство Компании осуществляет управление активами с учетом ликвидности и контролирует будущие потоки денежных средств и ликвидность на периодической основе.

Процесс управления ликвидностью включает в себя: прогнозирование ожидаемых потоков денежных средств и оценку необходимого объема ликвидных активов; контроль за показателями ликвидности баланса Компании согласно внутренним и регулятивным требованиям; диверсификацию источников финансирования и мониторинг концентрации кредиторов во избежание чрезмерной зависимости от крупных индивидуальных контрагентов; управление концентрацией сроков погашения задолженности, а также поддержание программ заемного финансирования; поддержание планов действий на случай возникновения потребности в ликвидных средствах и необходимости финансирования. Эти планы направлены на раннее определение признаков стрессовых обстоятельств и содержат описание последовательности действий для урегулирования сложных ситуаций, вызванных системным или иным кризисом.

Компания поддерживает соответствие нормативам ликвидности на периодической основе в соответствии с политикой по управлению рисками.

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на 31 декабря 2024 года

тыс. руб.

	до 3-х мес.	*от 3-х мес. до 1 года*	*от 1 года до 3-х лет*	*ИТОГО:*
Денежные средства и их эквиваленты	277	-	-	277
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	21 000	-	-	21 000
Итого финансовые активы	**21 277**	-		**21 277**
Обязательства по аренде	63	201	358	**622**
Прочие обязательства (в части кредиторской задолженности)	1	-	-	**1**
Итого финансовые обязательства	64	201	358	**623**
Разрыв ликвидности	**21 213**	**(201)**	**(358)**	**20 654**

11. Справедливая стоимость

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.
Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей операции между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Произведенные и объявленные распределения прибыли участником

В соответствии с законодательством Российской Федерации Компания распределяет чистую прибыль в виде дивидендов на основе отчетности, составленной в соответствии с правилами российского бухгалтерского учета. Единственный участник Общества принял решение не выплачивать дивиденды за 2024 год.

12. Процентные доходы и расходы

За 2024 год процентные доходы, полученные от денежных средств, размещенных в кредитных организациях, составили 2 702 тыс. руб.. Процентные ставки за размещенные средства соответствовали рыночным условиям.

За 2024 год процентные расходы от операций с арендованным имуществом составили 82 тыс. руб.

13. Расходы на персонал

тыс. руб.

	2024 год
Оплата труда	1 447
Расчеты по социальному страхованию	320
Итого:	**1 767**

В 2024 году вознаграждения работникам по итогам года не выплачивались.
Расчеты по социальному страхованию включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

14. Общие и административные расходы

тыс. руб.

	2024 год
Амортизация основных средств	228
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	8
Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	16
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	35
Прочие административные расходы	183
Итого	**470**

15. Налог на прибыль

Компания производит зачет налоговых активов и налоговых обязательств только в тех случаях, когда у нее имеется обеспеченное юридической защитой право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, которые взимаются одним и тем же налоговым органом.

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

тыс. руб.

Наименование показателя	На 31 декабря 2024 г.
Прибыль до налогообложения	403
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2024 год: 20%, 2023 год: 20%)	81
Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(7)
Прочее	1
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	**75**

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2024 года	Отражено в составе прибыли или убытка	31.12.2023 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Оценочные обязательства по отпускам	28	28	-
Прочее	9	9	-
Отложенный налоговый актив	**37**	**37**	**-**
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-
Чистый отложенный налоговый актив	**37**	**37**	**-**

16. Управление капиталом

Банк России устанавливает и контролирует выполнение требований к уровню капитала Компании. Размер собственных средств Общества соответствует нормативу достаточности собственных средств, установленному нормативными правовыми актами Банка России.
В течение 2024 года Общества соответствовало нормативным требованиям по уровню капитала.
На 31 декабря 2024 года уставный капитал некредитной финансовой организации составил 21 000 тыс. руб.

17. Раскрытие информации о связанных сторонах

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится с ней под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

На 31 декабря 2024 года в составе прочих обязательств отражены остатки по начисленному, но не выплаченному вознаграждению ключевому управленческому персоналу в размере 43 тыс. руб..

В ходе обычной деятельности Общество за 2024 год не совершало операции со связанными сторонами, за исключением выплат управленческому персоналу. Размер совокупного краткосрочного вознаграждения руководству Общества за 2024 год составил 524 тыс. руб.. Долгосрочные вознаграждения не начислялись и не выплачивались.

18. События после отчетной даты

Существенных событий после 31.12.2024 года, подтверждающих существовавшие на отчетную дату хозяйственных условий, в которых организация вела свою деятельность и подлежащих отражению в отчетности за отчетный год не было.

Генеральный директор _____ О.А. Вершинина

25 февраля 2025 года

«Управляющая компания «АРНЕБ КАПИТАЛ» МОСКВА

Прошнуровано, пронумеровано
и скреплено печатью
28 (Двадцать восемь) листов
Генеральный директор
ООО «РИАН-АУДИТ»

Байрамгалин Р.У.