



Аудиторское заключение независимого аудитора

*Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент»*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент»¹ состоящей из:

- Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Отчета об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Примечаний, состоящих из краткого обзора существенных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита². Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит 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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за 2024 год. Оценка справедливой стоимости финансовых активов, возможного обесценения финансовых активов, уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам, подверженным риску, является ключевой областью оценочных суждений руководства аудируемого лица. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности за 2024 год в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Общество имеет существенные активы в форме российских государственных облигаций. Информация о финансовых активах, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток представлена в примечании 4 финансовой отчетности за 2024 год.

¹ Далее – ООО «Эссет Менеджмент», Общество, некредитная финансовая организация, аудируемое лицо.

² Далее – МСА.

Наши аудиторские процедуры включали:

- тестирование бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, правильности отнесения указанных финансовых активов в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- тестирование соответствия методов оценки активов по справедливой стоимости, применяемых Обществом, требованиям нормативных актов, включая проведенные на выборочной основе тесты степени соответствия исходных данных, принятых в целях оценки справедливой стоимости активов, характеру активов, текущему состоянию рынка, исходным данным и допущениям, используемым участниками рынка для определения цен на аналогичные активы, в соответствии с принятыми методиками ценообразования по финансовым инструментам (об уровне рисков, заключенных в активе, состоянии, степени активности рынка и экономической ситуации);
- тестирование средств контроля за достоверностью отражения в бухгалтерском учете активов по справедливой стоимости;
- проверку наличия у Общества баз данных, обеспечивающих хранение информации об исходных данных (рыночных ценах, стоимости сделок в отношении аналогичного актива), иной информации, используемой при расчетах справедливой стоимости активов;
- тестирование организации и операционной эффективности ключевых средств контроля со стороны органов управления за реализацией бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, за правильностью оценки активов по справедливой стоимости и адекватностью применяемой методологии определения справедливой стоимости, включающего в том числе проведение контрольных процедур подразделением, независимым от подразделений, связанных с принятием рисков;
- инспектирование раскрытия информации в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представленной в пояснительной информации к финансовой отчетности за 2024 год.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Общество имеет существенные активы в форме дебиторской задолженности клиентов и депозитов кредитных организаций, оцениваемых по амортизированной стоимости, которые подвержены риску обесценения. Информация о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости и резерве под ожидаемые кредитные убытки по ним представлена в примечании 5 финансовой отчетности за 2024 год.

Наши аудиторские процедуры включали:

- тестирование бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, правильности отнесения депозитов в кредитных организациях и дебиторской задолженности в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- тестирование внутренних методик, использованных для определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- выборочное инспектирование правильности формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- тестирование средств контроля за процедурами расчета величины ожидаемых кредитных убытков по средствам, размещенным в кредитных организациях Российской Федерации, а также в форме дебиторской задолженности;
- тестирование организации и операционной эффективности ключевых средств контроля со стороны органов управления за реализацией принятой бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, мониторингом эффективности применяемых методик оценки ожидаемых кредитных убытков, обоснованностью формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
- инспектирование раскрытия информации в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и резерва под ожидаемые кредитные убытки, представленной в примечаниях к финансовой отчетности за 2024 год.

Прочая информация, отличная от финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Единоличный исполнительный орган Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Общества за 2024 год, составление которого предусмотрено Федеральным законом от 08.02.1998 № 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью" (но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который, предположительно, будет нам предоставлен после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем и не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении прочей информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Общества за 2024 год мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны довести это до лиц, ответственных за корпоративное управление Обществом.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Генеральный директор¹ несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке 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.

Единственный участник Общества как лицо, ответственное за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит 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 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 выполняем следующее:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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

¹ Далее – Руководство.

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 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 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 Единственным участником 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 Единственного участника аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности ООО «Эссет Менеджмент» за 2023 год был проведен другим аудитором. По результатам аудита в аудиторском заключении от 09 апреля 2024 года выражено немодифицированное мнение.

Лицо, уполномоченное Генеральным директором
на подписание аудиторского заключения от имени аудиторской организации
ООО «РИАН-АУДИТ» ОГРН 12006049162
(доверенность № 4 от 09.01.2025 г.)

Серебряков Павел Афанасьевич
ОГРН 21706002292

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
(доверенность № 3 от 09.01.2025 г.)

Ляховский Виктор Семенович
ОГРН 21706002303

« 14 » апреля 2025 года

м.п.

Аудируемое лицо:

Общество с ограниченной ответственностью
«Эссет Менеджмент»
(ООО «Эссет Менеджмент»)
ОГРН 5147746030581 от 04.09.2014

Местонахождение:
Российская Федерация, 123001, город Москва,
внутригородская территория (внутригородское
муниципальное образование) города
федерального значения муниципальный округ
Пресненский, улица Большая Садовая, дом 5,
корп. 1, этаж 6

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью
«РИАН-АУДИТ», (ООО «РИАН-АУДИТ»)
ОГРН 1037709050664 от 10.06.2003 г.

ОГРН 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.



СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	6
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	7
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	8
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	9
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10–31

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примеч.	2024	2023
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	3	13 397	28 360
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	4	55 166	59 542
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	5	94 044	76 168
Запасы	6	4	3
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	925	304
Текущие требования по налогу на прибыль	18	1 177	2 430
Основные средства	7	18 552	34 375
Нематериальные активы	8	125	150
Отложенные налоговые активы	18	6 067	3 630
Всего активов		189 457	204 962
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	49	191
Обязательства по текущему налогу	18	98	68
Обязательства перед персоналом	11	9 764	6 123
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	12	18 630	34 534
Итого обязательств		28 541	40 916
Уставный капитал	13	100 000	100 000
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	13	60 916	64 046
Итого собственные средства		160 916	164 046
Всего обязательства и собственные средства		189 457	204 962

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2024 утверждена руководством 09 апреля 2025 года.

Руководитель



Кунина

Кунина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер

Чумакова

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 10 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Примеч.	2024	2023
Выручка	15	144 792	126 332
Валовая прибыль		144 792	126 332
Процентные доходы	14	20 627	12 386
Процентные расходы	14	(2 401)	(1 846)
Чистые процентные доходы / (расходы)		18 226	10 540
Чистый доход (убыток) по финансовым инструментам	14	(5 016)	(2 807)
Прочий доход	16	0	20
Административные и управленческие расходы	17	(159 128)	(120 873)
Прочие расходы	17	(496)	(463)
Прибыль (Убыток) до налогообложения		(1 622)	12 749
(Расходы) Возмещение по налогу на прибыль	18	(1 508)	(2 752)
Прибыль (Убыток) за период		(3 130)	9 997
Совокупный доход за период		(3 130)	9 997

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2024 утверждена руководством 09 апреля 2025 года

Руководитель



Курина

Курина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер

Чумакова

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 10 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Всего собственный капитал (Дефицит собственного капитала)
По состоянию на 31.12.2022		100 000	54 049	154 049
Прочий совокупный доход:		-	9 997	9 997
- прибыль (убыток)		-	9 997	9 997
- прочие компоненты совокупного дохода		-	-	-
По состоянию на 31.12.2023	13	100 000	64 046	164 046
Прочий совокупный доход:		-	(3 130)	(3 130)
- прибыль (убыток)		-	(3 130)	(3 130)
- прочие компоненты совокупного дохода		-	-	-
По состоянию на 31.12.2024	13	100 000	60 916	160 916

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2024 утверждена руководством 09 апреля 2025 года

Руководитель



Кунина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 10 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примеч.	2024	2023
Денежные средства от операционной деятельности			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток		0	0
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых, как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток		0	0
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		142 141	126 455
Денежные выплаты поставщикам за товары (услуги)		(21 198)	(6 484)
Проценты полученные		21 140	10 546
Уплаченные административные и прочие операционные расходы		(49 781)	(50 684)
Денежные выплаты работникам		(85 153)	(67 855)
Уплаченный налог на прибыль		0	0
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(5 112)	(2 893)
Чистый денежный поток от операционной деятельности		2 037	9 085
Денежные средства от инвестиционной деятельности			
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
Прочие поступления от инвестиционной деятельности			11 600
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(17 000)	
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) инвестиционной деятельности		(17 000)	11 600
Денежные средства от финансовой деятельности			
Чистые денежные средства, полученные от (использованные в) финансовой деятельности		0	0
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов		(14 963)	20 685
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3	28 360	7 675
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3	13 397	28 360

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31.12.2024 утверждена руководством 09 апреля 2025 года

Руководитель



Курина Олеся Викторовна

Курина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер

Чумакова Наталья Валерьевна

Чумакова Наталья Валерьевна

Примечания на страницах с 10 по 31 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЕ 1. Общая информация

Отчитывающаяся организация

Общество с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент»

сокр. — ООО «Эссет Менеджмент»

Основной вид деятельности:

Управление инвестиционными фондами

Лицензии:

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами от 30.01.2015 года 21-000-1-00987, предоставленная Банком России.

Филиалы:

Отсутствуют

Представительства:

Отсутствуют

Адрес регистрации:

123001, г. Москва, ул. Большая Садовая, дом 5, корпус 1, этаж 6.

Фактическое местонахождение

соответствует адресу регистрации.

Данная финансовая отчетность подготовлена обществом с ограниченной ответственностью «Эссет Менеджмент» (далее – «Общество», «Предприятие»).

Бенефициарным владельцем Общества является Гармаш Игорь Викторович – единственный участник, имеющий долю в уставном капитале в размере 100%.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Вследствие этого, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

Сохраняющаяся политическая напряженность, а также международные санкции в отношении определенных секторов российской экономики, компаний и частных лиц по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

Вышеупомянутые обстоятельства и неопределенности могут повлиять на будущие доходы Общества, однако это не влияет на способность Общества продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Данная финансовая отчетность подготовлена руководством на основании допущения о том, что Общество осуществляет непрерывно свою деятельность и будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, его активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

У руководства отсутствуют намерения ликвидировать Общество или прекратить его деятельность.

ПРИМЕЧАНИЕ 2. Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, примененные при подготовке ОТЧЕТНОСТИ, представлены ниже. На этих принципах отражена информация за все периоды, представленные в ОТЧЕТНОСТИ, если иное не указано отдельно.

Предприятие не имеет дочерних и ассоциированных компаний. Предприятие не создаёт группу с паевым инвестиционным фондом, не имеет контроля над фондом и по отношению к фонду является агентом по управлению. ОТЧЕТНОСТЬ является отдельной (неконсолидированной) финансовой отчетностью.

Статьи, включенные в ОТЧЕТНОСТЬ, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). ОТЧЕТНОСТЬ представлена в национальной валюте Российской Федерации (в рублях), которая является функциональной валютой Предприятия и его валютой представления.

Операции с иностранной валютой Предприятием не проводились.

Сравнительные данные

Когда необходимо, сравнительные данные подлежат корректировке в целях приведения к соответствию изменениям в представлении информации за текущий период.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по МСФО, и включает:

- Отчет о финансовом положении;
- Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе;
- Отчет об изменениях в собственном капитале;
- Отчет о движении денежных средств;
- примечания, включая краткое описание существенных элементов учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Отчет о финансовом положении подготовлен в соответствии с моделью учета активов и обязательств по стоимости фактических затрат или амортизированной стоимости, за исключением финансовых активов и обязательств, учитываемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибылей и убытков.

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе подготовлен в соответствии с методом начисления, согласно которому результаты хозяйственных операций признаются по факту их совершения независимо от фактического времени поступления и выплаты денежных средств, связанных с ними. В Отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Предприятие представляет анализ своих расходов, признанных в составе прибыли/(убытка), с использованием классификации, основанной на характере затрат в рамках Предприятия.

При составлении Отчета о движении денежных средств Предприятие использует косвенный метод составления, как следствие его лучшей сочетаемости с методом трансформации финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами бухгалтерского учета.

Предприятие ведет бухгалтерский учет и осуществляет учетные записи в соответствии с требованиями российского законодательства (далее РСБУ-отчетность). ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе **трансформации** этих учетных записей с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. При трансформации Предприятие использует реклассификационные и оценочные корректировки.

Реклассификационные корректировки не изменяют величину совокупного финансового результата, но меняют величину балансовой стоимости статьи учета ОТЧЕТНОСТИ по сравнению с аналогичной статьей в РСБУ-отчетности. Оценочные корректировки увеличивают/уменьшают балансовую стоимость статей учета ОТЧЕТНОСТИ и меняют величину совокупного финансового результата. Предприятие применяет метод трансформации, при котором признает все результаты переоценок по справедливой стоимости РСБУ-отчетности, все наращенные процентные доходы/расходы по РСБУ-отчетности, и далее корректирует полученный результат до значений в оценке по МСФО.

Основные реклассификационные корректировки:

- выделение со счета учёта авансовых платежей оплаты затрат, которые могут быть признаны расходами текущего периода и отнесение их на соответствующие статьи учета ОТЧЕТНОСТИ;
- выделение и отражение отдельной статьей в ОТЧЕТНОСТИ требований/обязательств по возврату/уплате налога на прибыль.

Основные оценочные корректировки:

- оценка и признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- оценка и признание обязательств перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

В ОТЧЕТНОСТИ раскрываются основные принципы и методы учета тех статей, по которым имеются остатки на отчетную дату и отчетную дату сравнительного периода.

Подготовка ОТЧЕТНОСТИ требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и условных обязательств на отчетную дату, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что эти оценки основаны на понимании руководством Предприятия текущих событий и операций, фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

ОТЧЕТНОСТЬ подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации. Применяемая учетная политика основана на стандартах МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года.

Принципы учета, принятые при подготовке неконсолидированной финансовой отчетности за 2024 год, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Предприятия за год, завершившийся 31 декабря 2023 г.

Учетная политика и методы расчета, использованные при подготовке данной неконсолидированной финансовой отчетности, соответствуют учетной политике и моделям учета, использованным в годовой неконсолидированной финансовой отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за исключением внедрения поправок к существующим стандартам, вступившим в силу с 01 января 2024 года:

- **Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Долгосрочные обязательства с ковенантами»** (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев.

- **Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»** (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Стандарт дополнен указаниями о последующей оценке активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой, отвечающей критериям передачи контроля над активом в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами». Согласно поправкам, продавец-арендатор должен оценивать обязательство по аренде, возникающее в результате сделки продажи с обратной арендой, предусматривающей полностью переменные платежи, таким образом, чтобы это не приводило к признанию какой-либо прибыли или убытка в отношении сохраненных им прав пользования проданным активом.

- **Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставок»** (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности.

Перечисленные выше поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Предприятие не применяет досрочно следующие выпущенные новые стандарты и интерпретации, обязательные к применению в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты:

- **Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»**, применимые к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025 года. Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Предприятие проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность;

- **Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»**, применимые к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 года. Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Предприятие проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность;

- **МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»**, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов, и налогов на прибыль. Предприятие проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

- МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации», применимые к отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 года. Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации. Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19.

- Ежегодные усовершенствования МСФО, том 11 (поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»; поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Введение», «Прибыль или убыток при прекращении признания», «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки», «Раскрытие информации о кредитном риске»; поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде», «Цена сделки»; поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто» и поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»), выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. Предприятие проводит оценку того, как данные поправки повлияют на финансовую отчетность.

Ожидается, что принятие перечисленных новых учетных положений не окажет значительного влияния на финансовую отчетность Предприятия.

Предприятие применило все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к её операционной деятельности и действуют в отношении периодов, начинающихся 01 января 2024 года:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 содержит три основные категории оценки финансовых активов (далее - ФА):

1. ФА, оцениваемые по амортизированной стоимости;
2. ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее - ССПСД);
3. ФА, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (далее - ССПУ).

Предприятие проводило операции с финансовыми активами, используя бизнес-модель, при которой ФА оцениваются **по справедливой стоимости через прибыль или убыток**.

При определении справедливой стоимости актива или обязательства Предприятие основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного актива или обязательства активным, то есть таким рынком, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. При отсутствии активного рынка Предприятие оценивает справедливую стоимость с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых

исходных данных. Методы оценки, применяемые для оценки справедливой стоимости, должны максимально использовать уместные наблюдаемые исходные данные и минимально использовать ненаблюдаемые исходные данные.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным финансовым инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационные системы или в иных информационных источниках, а также, если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые участниками рынка на добровольной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, котируемых на активном рынке, определяется на основе:

- биржевых рыночных котировок (рыночных цен), как правило, для финансовых инструментов, обращающихся через организаторов торговли;
- текущей цены спроса на финансовые активы и текущей цены предложения на финансовые обязательства, а также расчетной справедливой стоимости, определяемой по данным информационных систем, дилеров рынка и иных источников.

Если финансовый инструмент имеет и цену спроса, и цену предложения, справедливая стоимость такого финансового инструмента определяется в пределах диапазона цен спроса и предложения.

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 конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена последней сделки, совершенной Предприятием на активном рынке, если с момента ее совершения до конца отчетного периода не произошло существенного изменения экономических условий.

Для достижения цели оценки справедливой стоимости, которая заключается в определении цены, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по передаче обязательства или долевого инструмента между участниками рынка, на дату оценки в текущих рыночных условиях максимально используются уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используются ненаблюдаемые исходные данные.

Если котируемая цена на передачу идентичного (одинакового) или аналогичного (сопоставимого) финансового обязательства не доступна и идентичный (одинаковый) финансовый инструмент удерживается другой стороной как актив, Предприятие оценивает справедливую стоимость финансового обязательства с точки зрения участника рынка, который удерживает идентичный (одинаковый) финансовый инструмент как актив, на дату оценки. В таких случаях Предприятие оценивает справедливую стоимость финансового обязательства следующим образом:

- используя котируемую на активном рынке цену на идентичный (одинаковый) финансовый инструмент, удерживаемый другой стороной как актив, при наличии такой цены;
- при отсутствии такой цены, используя другие наблюдаемые исходные данные, такие как цена, котируемая на рынке, который не является активным для идентичного (одинакового) финансового инструмента, удерживаемого другой стороной как актив;
- при отсутствии наблюдаемых цен, используя другой метод оценки, такой как доходный подход или рыночный подход.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, используются доходный подход (например, модель дисконтируемых денежных потоков и результаты анализа финансовой информации об объектах инвестирования). В случае если существует метод оценки финансового инструмента, широко применяемый участниками рынка, подтвердивший соответствие оценок значениям цен, полученных по результатам проведения фактических рыночных сделок, для определения цены финансового инструмента может использоваться такой метод оценки. 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 финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, зависит от различных факторов, обстоятельств и требует применения профессионального суждения.

Предприятие классифицирует информацию, используемую при определении справедливой стоимости активов или обязательств в зависимости от значимости исходных данных, используемых при оценках, следующим образом:

- текущие, не требующие корректировок цены (котировки) активного рынка по активам или обязательствам, идентичным (одинаковым) с оцениваемым активом или обязательством, к которым кредитная организация может получить доступ на дату оценки (**уровень 1**);

- в случае отсутствия информации о текущих, не требующих корректировок ценах (котировках), - цены (котировки) активного рынка по аналогичным (сопоставимым) активам или обязательствам, цены (котировки) рынков, которые не являются активными, по идентичным (одинаковым) или аналогичным (сопоставимым) активам или обязательствам, информация, основанная на исходных данных, за исключением цен (котировок), которые являются наблюдаемыми на рынке, а также информация, основанная на подтверждаемых рынком исходных данных (**уровень 2**);

- информация, не основанная на наблюдаемых исходных данных (**уровень 3**). Корректировка исходных данных 2 уровня, которые являются существенными для оценки в целом, может привести к получению оценки справедливой стоимости, которая относится к 3 уровню в иерархии справедливой стоимости, если для корректировки используются существенные ненаблюдаемые исходные данные.

В текущей экономической ситуации Преприятие оценило степень надёжности и уместности применения рыночного подхода к методу оценки справедливой стоимости финансовых активов и не меняло подходы и методы оценки их справедливой стоимости, не осуществляло переводы между уровнями в иерархии справедливой стоимости.

ФА оценивается **по амортизированной стоимости** только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

ФА оценивается **по справедливой стоимости через прочий совокупный доход** только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Предприятия как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Предприятие 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.

Все ФА, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Кроме того, при первоначальном признании Предприятие может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Предприятие оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- 1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- 2) временную стоимость денег; и
- 3) обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Предприятие применяет «трехэтапную» модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания.

- 1) Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки).

2) Если Предприятие выявляет значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, актив переводится в Этап 2 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются на основании ожидаемых кредитных убытков за весь срок (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

3) Если Предприятие определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Если у Предприятия нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части, то необходимо уменьшить валовую балансовую стоимость этого финансового актива. Такое уменьшение рассматривается как (частичное) прекращение признания финансового актива. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Предприятия оценивает их следующим образом:

- в отношении финансовых активов, не являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (то есть разница между денежными потоками, причитающимися Предприятию в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Предприятие ожидает получить);
- в отношении финансовых активов, являющихся кредитно-обесцененными по состоянию на отчетную дату: как разница между валовой балансовой стоимостью активов и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков. Для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок;
- в отношении договоров финансовой гарантии: как приведенная стоимость ожидаемых выплат держателю договора для компенсации понесенного им кредитного убытка за вычетом сумм, которые Предприятие ожидает возместить.

Прекращение признания финансовых активов.

Предприятие прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Предприятие передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом также передало по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или не передало и не сохранило, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Финансовые обязательства.

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В отчетности Предприятия финансовое обязательство, связанное с арендными отношениями, представлено по дисконтированной стоимости. По оценкам руководства не имелось признаков для формирования убытка под обесценение этого финансового обязательства.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Согласно МСФО (IFRS) 15 Предприятие в отношении выручки по договорам с покупателями применяет модель, включающую пять этапов:

- идентификация договора;
- идентификация обязанностей к исполнению;
- определение цены операции;
- распределение цены операции;
- признание выручки.

При идентификации договора Предприятие рассматривает каждый договор на соблюдение критериев, перечисленных ниже:

- (а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- (б) имеется возможность идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (с) Предприятие может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- (d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора); и

(е) получение Предприятием возмещения, право на которое оно получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Предприятие принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа.

Предприятие применяет портфельный подход объединения договоров, заключенных одновременно или почти одновременно с одним покупателем (или связанными сторонами покупателя), и учитывает такие договоры как один договор только при соблюдении всех установленных для таких случаев критериев.

Предприятие учитывает модификацию договора в качестве отдельного договора при соблюдении обоих условий ниже:

- (а) предмет договора расширяется ввиду дополнительных обещанных товаров или услуг, которые являются отличимыми и
- (б) цена договора увеличивается на сумму возмещения, которая отражает цену обособленной продажи дополнительных обещанных товаров или услуг и соответствующие корректировки таких цен с учетом условий конкретного договора.

При идентификации обязанностей к исполнению Предприятие в момент заключения договора оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

- (а) товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо
- (б) ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

При идентификации обязанностей к исполнению Предприятие определяет:

- признавать выручку, когда (или по мере того, как) Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом;
- Предприятие передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода.

Услуги управляющей компании Предприятие признаёт выручкой «в момент» и моментом признания выручки является:

- «покупатель имеет обязанность произвести оплату».

При определении цены сделки Предприятие анализирует условия договора и свою обычную деловую практику. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Предприятие ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю. Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.

В отношении услуг управляющей компании Предприятие получает переменное возмещение, величину которого Предприятие может надёжно оценить по истечении каждого месяца оказания услуг по управлению. При оценке переменного возмещения не учитываются штрафные санкции и скидки, поскольку эти величины по Правилам управления не актуальны.

Затраты по договору.

Дополнительные затраты на заключение договора Предприятие признаёт в качестве актива, если ожидает возмещения затрат:

- понесенных в связи с заключением договора с покупателем (например, комиссия за продажу).

Предприятие может признавать дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Предприятие в противном случае признала бы, составлял бы не более одного года.

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, Предприятие признает в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев, когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того, будет ли заключен договор.

Затраты на выполнение договора Предприятие признает в качестве актива, возникающего в связи с затратами на выполнение договора, исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

- (а) затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, который Предприятие может определенным образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден);
- (б) затраты создают или улучшают качество ресурсов Предприятия, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и

(с) ожидается, что затраты будут возмещены.

В случае затрат на выполнение договора с покупателем, которые попадают в сферу применения другого стандарта в составе МСФО (например, МСФО (IAS) 2 "Запасы", МСФО (IAS) 16 "Основные средства" или МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"), Предприятие учитывает такие затраты в соответствии с такими другими стандартами в составе МСФО.

Затраты на выполнение договора, признанные в качестве актива, Предприятие амортизирует на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив.

Стандарт не применяется к доходам, связанным с финансовыми инструментами и не влияет на доходы Предприятия в части процентных доходов, чистых доходов/(расходов) по операциям с ценными бумагами.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим, МСФО (IFRS) 16 ввело единую модель учета операций аренды для арендаторов. Согласно данной модели Предприятие в отношении договора аренды, заключенного на неопределенный срок, признает в финансовой отчетности актив в форме права пользования и финансовое обязательство.

Предприятие применяет стандарт с даты его обязательного применения – с 1 января 2019 г. и признаёт обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки, являющейся средней ставкой по депозитам, вкладам в банках на территории Российской Федерации на дату признания.

- Оценка актива в форме права пользования в отсутствие дополнительных затрат, необходимых для использования этого актива в текущей деятельности, производится по величине, равной обязательству по аренде.

Оценка продолжительности не подлежащего досрочному прекращению периода аренды является предметом суждения руководства, учитывающего все уместные факты и обстоятельства. К данным фактам и обстоятельствам относятся необходимость продления аренды для осуществления текущей деятельности, потенциальные затраты на перемещение активов в случае расторжения договора и на поиск новых площадей для аренды.

Основные положения учётной политики по учёту обязательств и активов в форме права пользования.

Предприятие признаёт актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды (включая субаренду), если по этим договорам передаётся право контролировать использование идентифицируемого актива в течение определённого периода в обмен на возмещение. По краткосрочной аренде (до 12 месяцев) и аренде малоценных активов Предприятие признаёт арендные платежи в качестве операционного расхода линейным методом в течение срока аренды.

Договоры аренды признаются в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств на дату, когда актив доступен для использования Предприятием. На дату начала аренды Предприятие включает в оценку обязательства по аренде следующие виды арендных платежей:

- фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки;
- выплаты штрафов за прекращение аренды.

Первоначальная оценка активов и обязательств по аренде производится на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо, если такая ставка не может быть легко определена, по ставке привлечения дополнительных заемных средств или размещения средств на банковских депозитах (вкладах).

После даты начала аренды Предприятие оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Предприятие учитывает обязательство по аренде по балансовой стоимости, увеличенной на сумму начисленных процентов по обязательству за вычетом осуществленных арендных платежей, с учетом переоценки или модификации договоров аренды. Проценты по обязательству по аренде в каждом отчетном периоде в течение срока аренды представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде.

Наиболее важные учетные оценки и суждения

В процессе применения положений учетной политики руководство использует суждения (помимо суждений, которые связаны с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Такие оценки и допущения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, или в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Предприятия.

Ниже перечислены существенные суждения, которые руководство использовало при применении учетной политики Предприятия и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

- Методики и допущения, при помощи которых была определена справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости в финансовой отчетности, а также статей, которые не оцениваются по справедливой стоимости в отчете о финансовом положении, но справедливая стоимость которых раскрывается.

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Предприятием исходя из имеющейся рыночной информации с учетом наблюдаемых данных. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов Предприятие использует всю имеющуюся рыночную информацию. Для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости были применены профессиональные суждения. Справедливая стоимость котированных облигаций основана на котировках по состоянию на отчетную дату.

При применении моделей оценки справедливой стоимости, используются как данные, наблюдаемые на рынке, а в других случаях – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

Признание и оценка статей

Денежные средства и их эквиваленты

Статья включает средства на счетах в банках, а также эквиваленты денежных средств — краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения (в случае их наличия.)

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости. По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

На конец каждого отчетного периода Предприятие определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Предприятие производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу или ценности использования.

Ценность использования представляет собой дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые предполагается получить от основных средств. Расчет ценности использования включает оценку будущего притока и оттока

денежных средств в связи с дальнейшим использованием основных средств и в результате их выбытия в конце срока службы, а также применение соответствующей ставки дисконта.

Если балансовая стоимость основных средств превышает их возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость основных средств уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прибылях и убытках как убыток от обесценения основных средств, если только основные средства не отражаются по переоцененной величине (например, по модели переоценки в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО (IAS) 16). Убыток от обесценения по переоцененному основному средству признается в прочем совокупном доходе отчета о прочем совокупном доходе в размере величины прироста от переоценки данного актива, а оставшаяся часть убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. Убытки от обесценения, отраженные для основных средств в предыдущие годы, сторнируются, если имело место изменение в оценках, использованных для определения возмещаемой стоимости основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью основных средств и отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибылях и убытках в момент их совершения. Затраты по замене крупных частей (компонентов) основных средств признаются в стоимости таких основных средств. Стоимость заменяемых частей (компонентов) основных средств подлежит прекращению признания.

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации.

Амортизация основных средств отражается в прибыли/убытке по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках. Амортизируемая величина определяется как первоначальная стоимость объектов инвестиционного имущества, за вычетом расчетной ликвидационной стоимости. Предприятие определяет ликвидационную стоимость, если имеются данные наблюдаемого рынка, которые могут быть использованы при её расчёте. Если расчетная ликвидационная стоимость объекта инвестиционного имущества является несущественной исходя из критериев существенности, утвержденных в учетной политике, Предприятие не учитывает её при расчете амортизируемой величины объекта.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации основных средств. В зависимости от технических характеристик объекта Предприятие может устанавливать следующие сроки полезного использования основных средств:

- земля и здания 50 – 100 лет;
- производственное оборудование 5 – 10 лет;
- автотранспортные средства 3 – 7 лет;
- мебель и прочий инвентарь 5 – 15 лет;
- офисное оборудование 3 – 7 лет.

Земельные участки и активы, включенные в класс «Незавершенное строительство», не амортизируются.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения компаний, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные Предприятием, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в прибыли/убытке за период, в котором он возник.

Амортизация нематериальных активов отражается в прибыли/убытке по статье «Административные и прочие операционные расходы» отчета о прибылях и убытках. Нематериальные активы с неограниченным сроком полезной службы не амортизируются. Такие активы тестируются на предмет обесценения ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений генерирующих денежные потоки.

Предприятие использует линейный метод начисления амортизации нематериальных активов. Предприятием установлен следующий срок полезного использования объектов нематериальных активов:

Исключительное право на программное обеспечение – 14 лет

Срок полезной службы нематериального актива с неограниченным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо относить данный актив в категорию активов с неограниченным сроком полезной службы. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезной службы — с неограниченного на ограниченный срок — осуществляется на перспективной основе.

Запасы

Предприятие отражает по статье «Запасы» активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи; или

- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Предприятие оценивает запасы по наименьшей из двух величин:

- по себестоимости;
- или по чистой возможной цене продажи.

При этом в себестоимость Предприятие включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов, в частности:

- цену покупки,
- импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются Предприятию налоговыми органами),
- затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относящиеся к приобретению готовой продукции, материалов и услуг.

При определении затрат на приобретение торговые скидки, уступки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету.

В случае приобретения запасов на условиях отсрочки платежа и если соглашение фактически содержит элемент финансирования, то такой элемент, как разница между ценой покупки на условиях обычного торгового кредита и выплаченной суммой, Предприятие признаёт в качестве расходов на выплату процентов на протяжении периода финансирования.

Себестоимость запасов при списании на управленческие нужды Предприятие оценивает по средневзвешенной стоимости. Себестоимость учитывается в расходах в периоде оформления документов, свидетельствующих о передаче запасов для использования в процессе оказания услуг или на управленческие нужды. Остатки запасов, не переданных для использования на управленческие нужды, отражаются по статье «Запасы» отчета о финансовом положении.

При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов признается в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

При формировании финансовой отчетности Предприятие оценивает запасы на возможные признаки снижения их стоимости, а именно:

- повреждение запасов;
- наличие устаревших запасов или запасов с истекшим сроком годности;
- снижение цен или спроса на услуги Предприятия.

Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Предприятие учитывает дебиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей дебиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и, руководствуясь профессиональным суждением, отсутствуют основания относить данную задолженность к категории сомнительной задолженности.

На дату признания дебиторская задолженность оценивается по амортизируемой стоимости, определяемой линейным методом или с применением эффективной ставки процента. Предприятие использует линейный метод, если при расчёте амортизируемой стоимости линейным методом и с применением эффективной ставки процента разница незначительна.

Торговая и прочая кредиторская задолженность.

Предприятие учитывает кредиторскую задолженность в составе «Торговой и прочей кредиторской задолженности», если срок погашения обязательств не просрочен и имеется разумная уверенность в том, что обязательство будет погашено. Предприятие классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Обязательства перед персоналом.

Предприятие учитывает по этой статье обязательства перед персоналом по неиспользованным на отчетную дату отпускам.

Текущие требования/обязательства по налогу на прибыль.

Налоговые активы и обязательства по текущим налогам на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, — это ставки и законы, фактически принятые на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль.

Отложенные налоги на прибыль определяются по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разностям, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства, которое не возникло вследствие объединения компаний и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;

- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в ассоциированные компании, а также с долей участия в совместной деятельности, если материнская компания может контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, либо существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенные активы по налогам на прибыль, относящиеся к вычитаемым временным разницам, возникают в результате первоначального признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением компаний и которая 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 снижается, если вероятность того, что будет иметь место достаточная налогооблагаемая прибыль, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, мала. Непризнанные отложенные активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если и только если Предприятие имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм и намеревается либо произвести расчет путем зачета встречных требований, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

В июле 2024 года был утверждён закон, предусматривающий комплексное изменение параметров налоговой системы Российской Федерации, в частности -- увеличение общей ставки по налогу на прибыль до 25%.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства были переоценены Предприятием по состоянию на 31.12.2024 года с применением новой ставки в размере 25% в части временных разниц, которые, как ожидается, будут восстановлены или погашены после 01 января 2025 года. Оценка влияния вышеуказанных изменений на показатели отчетности отражена в Примечании 18.

Стоимость капитала.

Предприятие учитывает капитал по исторической стоимости.

Дивиденды.

Дивиденды признаются в капитале в том периоде, в котором они объявлены и утверждены общим собранием участников. Дивиденды, объявленные после даты составления финансовой отчетности, но до даты утверждения ее к выпуску, раскрываются в примечаниях.

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по финансовой (бухгалтерской) отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

Отражение доходов и расходов.

Выручка.

В составе выручки Предприятие признаёт выручку от оказания услуг управления по мере того, как Предприятие выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанной услуги (актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Предприятие признаёт выручку «в момент», когда «покупатель имеет обязанность произвести оплату».

Процентные доходы и расходы.

Процентный доход признается в прибыли/убытке за период.

Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

К вознаграждениям работникам относятся все формы возмещения, которые Предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или прекращение трудовых отношений.

Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления соответствующих работ работниками Предприятия, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, – при их наступлении. Расходы по страховым взносам в

государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Предприятие учитывает соответствующие расходы.

Предприятие принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными работниками отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Обязательства перед персоналом» с одновременным отражением в отчете о прибылях и убытках в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

При наличии детального формализованного плана и (или) приказа о прекращении трудовых отношений, Предприятие принимает на себя обязательства по единовременным выплатам выходных пособий работникам, которые являются вознаграждениями работникам, предоставляемыми в обмен на прекращение трудовых отношений. Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются на более раннюю из даты, на которую Предприятие уже не может аннулировать предложение о выплате выходных пособий, и даты, на которую признаются затраты на реструктуризацию и Предприятие предполагает выплату выходных пособий. Выходные пособия работникам отражаются по статье «Прочие обязательства» отчета о финансовом положении с одновременным отражением расходов в отчете о прибылях и убытках.

ПРИМЕЧАНИЕ 3. Денежные средства и их эквиваленты

	2024	2023
Наличные средства	-	-
Денежные средства на счетах в Банках	13 397	28 360
Эквиваленты денежных средств	0	0
Итого денежные средства и их эквиваленты	13 397	28 360

На конец финансового года денежные средства Предприятия числились на расчетном счёте в Филиале «Центральный» Банка ВТБ (ПАО).

По состоянию на 31.12.2024 года у Предприятия отсутствуют денежные средства на расчетных счетах, использование которых ограничено.

ПРИМЕЧАНИЕ 4. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают в себя ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке:

	31.12.2024	31.12.2023
Российские государственные облигации	55 166	59 542
Облигации других банков	-	-
Корпоративные облигации	-	-
Облигации иностранных эмитентов	-	-
Прочие долговые инструменты	-	-
Итого долговые финансовые активы	55 166	59 542
Акции кредитных организаций	-	-
Акции прочих резидентов	-	-
Акции банков-нерезидентов	-	-
Акции прочих нерезидентов	-	-
Итого долевыми финансовые активы	-	-
Производные финансовые инструменты	-	-
Итого производные финансовые активы	-	-
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, заложенные по договорам "РЕПО"	-	-
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, заложенные по договорам "РЕПО"	-	-
Итого финансовые активы, заложенные по договорам РЕПО	-	-
Всего	55 166	59 542

При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Предприятие не изменяло и не имеет намерения в будущем изменять бизнес-модель владения ценными бумагами.

ПРИМЕЧАНИЕ 5. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

В составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости отражена дебиторская задолженность:

	31.12.2024	31.12.2023
Дебиторская задолженность клиентов	13 746	11 314
Прочая дебиторская задолженность	0	0
Депозиты в кредитных организациях, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 298	64 854
Итого финансовые активы:	94 044	76 168

Депозиты размещены Предприятием в Филиале «Центральный» Банка ВТБ.

Погашение дебиторской задолженности клиентов предусмотрено договорными обязательствами в краткосрочной перспективе и их амортизированная стоимость существенно не отличается от балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 6. Запасы

	2024	2023
Запасы, включая:	4	3
Расходные материалы	4	3
Итого запасы:	4	3

По состоянию на отчетную дату запасы протестированы на обесценение. Необходимость корректировок отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 7. Основные средства

Ниже представлена информация о валовой стоимости (балансовой стоимости в брутто-оценке) основных средств и накопленной амортизации в разрезе классов на начало и конец периода:

		Автотранспортные средства	Компьютерное оборудование	Всего
Валовая стоимость на	31.12.2022	1 867	1 348	3 215
Валовая стоимость на	31.12.2023	1 867	1 478	3 345
Валовая стоимость на	31.12.2024	1 867	1 626	3 493
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2022	376	1 257	1 633
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2023	518	1 348	1 866
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2024	661	1 387	2 048
Выверка балансовой стоимости:				
Балансовая стоимость на	31.12.2022	1 491	91	1 582
Балансовая стоимость на	31.12.2023	1 349	130	1 479
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:				
- по первоначальной стоимости		1 349	130	1 479
Поступления		0	148	148
Выбытие		0	0	0
Амортизация		143	39	182
Балансовая стоимость на	31.12.2024	1 206	239	1 445
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:				
- по первоначальной стоимости		1 206	239	1 445

По состоянию на отчетную дату основные средства протестированы на обесценение. Необходимость в обесценении отсутствует.

В отчетности Предприятия в составе основных средств отражены активы в форме права пользования предметом аренды:

		Земля и здания	Прочие	Всего
Валовая стоимость на	31.12.2022	34 401	0	34 401
Валовая стоимость на	31.12.2023	36 844	0	36 844
Валовая стоимость на	31.12.2024	36 844	0	36 844
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2022	11 280	0	11 280
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2023	3 948	0	3 948
Накопленная амортизация с убытками от обесценения на	31.12.2024	19 738	0	19 738
Выверка балансовой стоимости:				
Балансовая стоимость на	31.12.2022	23 121	0	23 121
Балансовая стоимость на	31.12.2023	32 896	0	32 896
в т. ч. по объектам, к которым применена модель учета:				
- по первоначальной стоимости		32 896	0	32 896
Поступления/выбытие		0	0	0
Амортизация (восстановление)		(15 790)	0	(15 790)
Балансовая стоимость на	31.12.2024	17 106	0	17 106

Предприятие признаёт в балансе актив в форме права пользования по договору аренды. Руководство предполагает, что аренда данного помещения завершится не ранее 30.12.2025 года.

Актив в форме права пользования оценивается Предприятием по стоимости, равной сумме арендных платежей за предполагаемый период аренды (Иные расходы, связанные с получением данного актива в аренду, отсутствуют).

ПРИМЕЧАНИЕ 8. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены в составе одного класса «Исключительные права на программное обеспечение по стоимости приобретения».

Валовая стоимость нематериальных активов по состоянию на отчетную дату составляет 315 тыс. руб. (2023: 315 тыс. руб.), накопленная амортизация — 190 тыс. руб. (2023: 165 тыс. руб.). В отчетном периоде нематериальные активы не приобретались и не выбывали. Расходы по амортизации за отчетный период составляют 25 тыс. руб. (2023: 23 тыс. руб.).

В течение года признаков возможного обесценения амортизируемых нематериальных активов не установлено. По состоянию на отчетную дату нематериальные активы протестированы на обесценение. Необходимость в обесценении отсутствует.

ПРИМЕЧАНИЕ 9. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2024	2023
Прочая дебиторская задолженность	550	-
Итого прочих нефинансовых активов	550	-
Авансовые платежи, переплаты	375	304
Резерв под обесценение прочих нефинансовых активов	-	-
Итого прочих нефинансовых активов	375	304
Всего прочих активов	925	304

В составе дебиторской задолженности отражены авансовые платежи поставщикам в сумме 375 тыс. руб. Получение услуг в счет перечисленных авансов ожидается в следующем после отчетного периода месяце.

В составе прочей задолженности отражена задолженность персоналу в размере 15 тыс. руб. и задолженность бюджета по налогам и сборам (кроме налога на прибыль) в размере 535 тыс. руб.

Предприятие ожидает, что предельный срок погашения дебиторской задолженности поставщиками не превысит 30 дней.

Урегулирование расчётов по прочей задолженности также ожидается в краткосрочной перспективе. В силу этого суждения амортизированная стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от балансовой стоимости.

ПРИМЕЧАНИЕ 10. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2024	2023
Торговая кредиторская задолженность	49	191
Итого прочие финансовые обязательства	49	191

На конец отчетного финансового года Предприятие имеет незначительную кредиторскую задолженность за текущие услуги, оплата которой будет произведена в краткосрочной перспективе в соответствии со сроками оплаты, предусмотренными договорами (соглашениями Сторон).

Примечание 11. Обязательства перед персоналом

	2024	2023
Резерв по оценочным обязательствам	7 342	6 083
Другие обязательства	2 422	40
Итого прочие нефинансовые обязательства	9 764	6 123

В составе резерва по оценочным обязательствам Предприятие отражает резерв на оплату отпусков сотрудников (6 324 тыс. руб.) и страховые взносы (1 018 тыс. руб.), начисленные на отпускные выплаты.

В составе других обязательств отражены текущие обязательства по оплате страховых взносов.

ПРИМЕЧАНИЕ 12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	2024	2023
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 630	34 534
Другие финансовые обязательства	-	-
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 630	34 534

Предприятие арендует помещение по договору аренды с третьей стороной. По оценке руководства Предприятия аренда данного помещения продлится, как минимум, до 30.12.2025 года. Арендное обязательство отражено в отчетности по амортизированной стоимости, рассчитанной с учётом предполагаемого срока аренды и ставки дисконтирования 8%, которая определена на дату расчёта дисконтированной стоимости арендных платежей как средняя ставка по депозитам, вкладам в банках на территории Российской Федерации.

ПРИМЕЧАНИЕ 13. Собственные средства

	31.12.2024	31.12.2023
Уставный капитал	100 000	100 000
Выкупленные доли	-	-
Эмиссионный доход	-	-
Итого выпущенные собственные средства	100 000	100 000
Взносы акционеров/участников на увеличение чистых активов	-	-
Фонд переоценки основных средств	-	-
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
Фонд переоценки нематериальных активов	-	-
Фонд переоценки обязательств (требований) по пенсионному обеспечению работников по программам с установленными выплатами	-	-
Фонд хеджирования денежных потоков	-	-
Фонд накопленных курсовых разниц	-	-
Резервный фонд, установленный законодательством РФ	-	-
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	60 916	64 046

Итого прочие компоненты собственных средств
Всего собственные средства

60 916	64 046
160 916	164 046

В течение отчетного периода изменений в выпущенном капитале не было. На 31.12.2024г. и на 31.12.2023г. уставный капитал принадлежал единственному участнику Предприятия.

Нераспределенная прибыль / накопленный убыток

В соответствии с российским законодательством в качестве дивидендов между акционерами (участниками) может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с национальными правилами учета. На отчетную дату нераспределенная прибыль Предприятия по национальным правилам учета, составила 64 460 тыс. руб.

ПРИМЕЧАНИЕ 14. Процентные доходы и расходы

31.12.2024

Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль/убыток

Процентные доходы от облигаций Российской Федерации	20 627
Процентные доходы от облигаций кредитных организаций	-
Процентные доходы от облигаций прочих резидентов	-
Итого	20 627

Процентные доходы от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Итого	20 627
--------------	---------------

Всего процентные доходы	20 627
--------------------------------	---------------

Процентные расходы от финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(2 001)
---	---------

Процентные расходы по облигациям Российской Федерации	(400)
---	-------

Процентные расходы по облигациям кредитных организаций	-
--	---

Процентные расходы по облигациям прочих резидентов	-
--	---

Итого процентные расходы	(2 401)
---------------------------------	----------------

Чистые процентные доходы (Чистые процентные расходы)	18 226
---	---------------

ПРИМЕЧАНИЕ 14. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

	2024	2023
Чистый доход/(убыток) по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(5 016)	(2 807)
Чистый доход/(убыток) по ссудам и дебиторской задолженности	0	0
Чистый доход/убыток по финансовым инструментам	(5 016)	(2 807)

Убыток от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль/убыток, получен от операций с облигациями федерального займа.

ПРИМЕЧАНИЕ 15. Доходы от торговой деятельности

	2024	2023
Выручка по услугам	144 792	126 332
Прочие	-	-
Итого доходы:	144 792	126 332

По статье отражена выручка от оказания услуг по управлению паевыми инвестиционными фондами. Предприятие признаёт выручку по услугам управляющей компании в момент, когда покупатель имеет обязанность произвести оплату.

ПРИМЕЧАНИЕ 16. Прочие операционные доходы

	2024	2023
Доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.	-	-
Итого прочие доходы	-	20

В составе прочих доходов в 2023 году отражены суммы, возвращенные по претензионным требованиям Предприятия.

ПРИМЕЧАНИЕ 17. Административные и прочие операционные расходы

	2024	2023
Административные расходы		
Расходы на содержание персонала	99 313	78 571
Налоги и сборы в виде начислений на заработную плату	16 103	12 760
Амортизация:		
- по основным средствам	182	234
- по активам в форме права пользования	15 790	16 848
- по нематериальным активам	25	23
- по инвестиционному имуществу, не отражаемому по справедливой стоимости	-	-
Расходы по операционной аренде	3 581	3 581
Расходы по ремонту основных средств и другого имущества	-	-
Расходы на содержание основных средств и другого имущества (включая коммунальные расходы)	-	-
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	-	-
Расходы по списанию стоимости материальных запасов	-	-
Расходы по выбытию (реализации) основных средств	-	-
Расходы по выбытию (реализации) НМА	-	-
Расходы по выбытию (реализации) инвестиционного имущества	-	-
Расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	-	-
Организационные и управленческие расходы:		
- подготовка и переподготовка кадров	-	-
- служебные командировки	114	106
- охрана	-	-
- реклама	-	-
- транспортные расходы	343	279
- услуги связи, телекоммуникационных и информационных систем	4 026	3 279
- судебные и арбитражные издержки	-	-
- аудит	540	530
- публикация отчетности	-	-
- страхование	-	-
- налоги и сборы, относимые на расходы в соответствии с российским законодательством	9	15
- прочие организационные и управленческие расходы	19 102	4 647
Итого административных и прочих операционных расходов	159 128	120 873
Прочие расходы		
Расходы на благотворительность и другие аналогичные расходы	-	-
Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый случайный характер	496	463
Итого прочих расходов	496	463
Всего административных и прочих операционных расходов	159 624	121 336

ПРИМЕЧАНИЕ 18. Расходы (Возмещение) по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль

Расходы (доходы) по налогу на прибыль рассчитываются с использованием следующих элементов:

	2024	2023
Расход/(возмещение) по текущему налогу	3 945	3 513
Расход/(доход) по отложенному налогу, связанный с:		
- образованием и восстановлением временных разниц	(2 437)	(761)
	<u>1 508</u>	<u>2 752</u>

Текущая ставка налога на прибыль, применимая для прибыли Предприятия, составляет 20% (2023 г.: 20%). В 2024г. Предприятие имело купонные доходы по облигациям, облагаемые по иной ставке – 15%.

Ниже представлено пояснение взаимосвязи между фактическим расходом/доходом по налогу на прибыль и учетной прибылью путем числовой выверки между расходом по налогу / возмещением налога и производением учетной прибыли и применяемой налоговой ставки, установленной российским законодательством, действующей на отчетные даты отчетного и сравнительного периодов:

	2024	2023
Учетная прибыль/(убыток)	(1 622)	12 749
Теоретический налог/(возмещение налога)	(324)	2 550
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(359)	(274)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета	3 404	476
Воздействие изменения ставки по налогу на прибыль	(1 213)	
Расход/(возмещение) по налогу на прибыль	<u>1 508</u>	<u>2 752</u>

Отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства по налогам на прибыль рассчитаны по балансовому методу по всем временным разницам. Налоговые последствия движения этих временных разниц за 2024 г., представленных далее, отражены по ставке 20% с учётом пересчёта их по состоянию на 31.12.2024 г. по ставке 25%.

	На начало периода	Сумма отложенного налогового дохода/(расхода), признанного:		На конец периода
		в прибыли	в капитале	
2024				
Отложенные налоговые активы				
Оценочные резервы по правилам РСБУ	1 217	696	-	1 913
Финансовые вложения	2 070	1 869	-	3 939
Финансовая аренда	327	54	-	381
Прочие	103	(269)	-	(166)
	<u>3 717</u>	<u>2 350</u>	<u>-</u>	<u>6 067</u>
Отложенные налоговые обязательства	(87)	87	-	0
Отложенные налоговые активы (обязательства), признанные в отчете о финансовом положении	<u>3 630</u>	<u>2437</u>	<u>-</u>	<u>6 067</u>

ПРИМЕЧАНИЕ 19. Управление капиталом

Основной задачей Предприятия в отношении управления капиталом является соблюдение законодательства Российской Федерации в отношении финансовой устойчивости и платежеспособности Предприятия и его способности продолжать осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

ПРИМЕЧАНИЕ 20. Условные обязательства и активы

Условные обязательства

В Отчетности Предприятия информация об условных обязательствах не раскрывается. Ниже приведен анализ в разрезе классов обязательств по состоянию на отчетную дату, подтверждающий, что возможность какого-либо выбытия ресурсов для погашения условных обязательств является маловероятной.

- **Обязательства по судебным разбирательствам**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не участвовало в судебных разбирательствах.

- **Налоговые обязательства**

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль в отношении всех контролируемых сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен. Предприятие считает, что в 2024 году отсутствуют какие-либо сделки, которые могут быть классифицированы в качестве контролируемых сделок.

По мнению Предприятия, в отношении всех проведенных сделок интерпретация применимых норм законодательства является однозначной, и что позиция Предприятия в отношении вопросов налогообложения будет поддержана налоговыми органами и судами.

- **Обязательства капитального характера**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не имело договорных обязательств капитального характера по реконструкции зданий и приобретению оборудования, по приобретению, строительству или освоению инвестиционной недвижимости, а также в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов.

- **Обязательства по операционной аренде**

По состоянию на отчетную дату Предприятие не имело обязательств по операционной аренде. В 2024 году согласно МСФО 16 «Аренда» Предприятие классифицирует аренду как финансовую аренду, в связи с чем в отчетности признаны финансовый актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Обязательство по аренде на отчетную дату отражено в размере 18 630 тыс. руб. с учетом наличия в договоре условия о заключении его на неопределенный срок и прогнозных оценок руководства арендовать помещение не менее будущих 24 месяцев.

Текущие арендные платежи за отчетный год составили 21 486 тыс. руб. и по прогнозам на будущий год их сумма существенно не изменится.

- **Обязательства кредитного характера**

Предприятие не имеет обязательств по выданным гарантиям, заёмным и кредитным средствам и расценивает возникновение будущих денежных требований в отношении этих обязательств как маловероятные.

Информация о характере прочих условных обязательств на отчетную дату не раскрывается по причинам практической нецелесообразности.

Условные активы

Информация о характере условных активов на отчетную дату не раскрывается по причинам практической нецелесообразности.

ПРИМЕЧАНИЕ 21. Связанные стороны

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, в соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

К связанным сторонам Предприятия относятся единственный участник Гармаш Игорь Викторович и ключевой управленческий персонал, включающий генерального директора, советника генерального директора, заместителя генерального деректора, главного бухгалтера.

Предприятие не имеет дочерних компаний.

Операции со связанными сторонами

Взаимоотношения Предприятия со связанными сторонами заключаются только в оплате краткосрочных вознаграждений за труд ключевого управленческого персонала.

ПРИМЕЧАНИЕ 22. Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

	2024	2023
	33 257	22 188
Заработная плата и прочие краткосрочные вознаграждения	-	-
Вознаграждения по окончании трудовой деятельности	-	-
Прочие долгосрочные вознаграждения	-	-
Выходные пособия	-	-
Выплаты на основе акций (долей)	-	-
	33 257	22 188

В примечании приведены начисленные Предприятием суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу без учета страховых взносов.

ПРИМЕЧАНИЕ 23. События после отчетной даты

Вся полученная Предприятием после отчетной даты информация об условиях, существовавших на отчетную дату, уточнена в ОТЧЕТНОСТИ с учетом этой новой информации.

Некорректирующие события после отчетной даты.

После отчетной даты 31.12.2024 на деятельность Общества как отдельного хозяйствующего экономического субъекта продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и геополитического характера, связанных с введением санкций и ограничений в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

В 2024 году рост экономики России продолжился, но более низкими темпами по сравнению с предыдущим годом. Основной рост наблюдался в сфере розничной и оптовой торговли, обрабатывающей промышленности, а также в общественном питании и услугах населению. Однако, в добывающей промышленности отмечалась стагнация в связи с возможным влиянием санкций, а также с решением российского правительства по сокращению добычи нефти. Помимо этого, замедлились темпы роста в строительстве. Кроме того, снизилась доля внешней торговли, выросла роль потребления и государственных инвестиций.

В 2024 году наблюдалось увеличение уровня инфляции, что привело к ужесточению денежно-кредитной политики. На протяжении 2024 года курс рубля колебался в диапазоне 83-110 рублей за 1 доллар США. Также остается неопределенность относительно ожиданий будущего развития российской экономики.

Руководство Предприятия следит за текущими изменениями в экономической и политической ситуации и принимает меры, которые оно считает необходимыми для поддержания устойчивости и развития Предприятия в ближайшем будущем.

Финансовая отчетность Предприятия за год, закончившийся 31.12.2024 утверждена руководством 09 апреля 2025 года.

Руководитель
 

 Кунина Олеся Викторовна

Главный бухгалтер
 
 Чумакова Наталья Валерьевна

Всего пронумеровано, прошнуровано и
скреплено печатью 32

(приложить два) лист а

Руководитель аудита, Заместитель генерального
директора ООО «РИАН-АУДИТ»

Ляховский В.С.

г. Москва от 18 апреля 2025 г.

