



ПРОФИНВЕСТАУДИТ
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
о годовой финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Инновационная компания «НЗ»
за 2024 год

г. Москва
2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ **НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Участнику

Общества с ограниченной ответственностью
«Инновационная компания «НЗ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная компания «НЗ» (ОГРН 1031621004491), далее – ООО «Инновационная компания «НЗ», Общество, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года.

В составе годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная компания «НЗ» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
- Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Инновационная компания «НЗ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности ООО «Инновационная компания «НЗ»
за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение за оказание информационных и консультационных услуг. Вопрос признания и оценки выручки от оказания информационных и консультационных услуг является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой финансовой отчетности ООО «Инновационная компания «НЗ» и составляет значительную часть его финансового результата. Вознаграждение за оказание информационно-консультационных услуг составляет 52 190 тысяч рублей.

Информация о выручке от оказания информационных и консультационных услуг указана в Примечании 11 «Выручка» к годовой финансовой отчетности.

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

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности ООО «Инновационная компания «НЗ».

Информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Инновационная компания «НЗ» за 2024 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «Инновационная компания «НЗ» за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности ООО «Инновационная компания «НЗ»
за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2024 год ООО «Инновационная компания «НЗ» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны сообщить об этих фактах.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности ООО «Инновационная компания «НЗ» впервые, поскольку ООО «Инновационная компания «НЗ» получило Лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами 12.11.2024 № 21-000-1-01129.

Ответственность руководства Общества за годовую финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с

МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансово отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Общества, доводя их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках

Аудиторское заключение о годовой финансовой отчетности ООО «Иновационная компания «НЗ»
за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

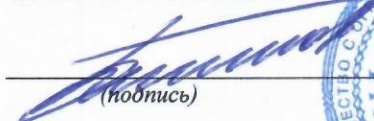
Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Большакова Инна Вячеславовна

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

ОГРН 29606001120


(подпись)

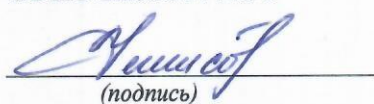


Фетисова Ольга Алексеевна

Руководитель аудита,

по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОГРН 22006177031


(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

(ООО «ПрофИнвестАудит»)

Основной государственный регистрационный номер 1027739045190

105082, Российская Федерация, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ

Басманный, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, помещ. 1/3

ОГРН 12006177478

28 апреля 2025 года

**Общество с ограниченной ответственностью
"Инновационная компания "НЗ"**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2024 года**

Содержание

Отчет о финансовом положении.....	3
Отчет о совокупном доходе.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале	5
Отчет о движении денежных средств.....	6
Примечания к финансовой отчетности	
1. Основная деятельность.....	7
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	7
3. Основы представления отчетности	8
4. Принципы Учетной политики	9
5. Денежные средства и их эквиваленты	13
6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	13
7. Нематериальные активы	13
8. Прочие активы	13
9. Прочие обязательства.....	13
10. Уставный капитал.....	14
11. Выручка.....	14
12. Процентные доходы	14
13. Расходы на персонал	14
14. Общие административные расходы	14
15. Налог на прибыль	14
16. Управление финансовыми рисками	14
17. Условные обязательства.....	17
18. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	17
19. Операции со связанными сторонами	19
20. События после отчетной даты.....	20

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы			
Денежные средства	5	2 125	8 964
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	6	30 875	-
Основные средства		100	192
Нематериальные активы	7	1 029	-
Прочие активы	8	2 415	2 094
Итого активов		36 544	11 250
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		3 061	11 351
Прочие обязательства	9	533	549
Итого обязательств		3 594	11 900
Собственный капитал			
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	10	300	
Нераспределенная прибыль		32 640	(660)
Итого собственный капитал		32 950	(650)
Итого обязательств и собственного капитала		36 544	11 250

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Первый заместитель директора



Я.В. Попова

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

10

	Примечание	2024 год	2023 год
Выручка	11	52 190	10 500
Итого доходы от основной деятельности		52 190	10 500
Процентные доходы	12	2 064	-
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(65)	-
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		1 999	-
Расходы на персонал	13	(1 777)	(255)
Общие и административные расходы	14	(8 832)	(2 190)
Прочие доходы		-	53
Прочие расходы		-	(478)
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		(10 609)	(2 870)
Прибыль (Убыток) до налогообложения		43 580	7 630
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль	15	(2 980)	(320)
Совокупный доход (убыток) за период		40 600	7 310

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Первый заместитель директора



Я.В. Попова

11

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

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток за 31 декабря 2022 года	-	-	-
Взносы акционеров в уставный капитал	10		10
Совокупный доход (убыток)		7 310	7 310
Дивиденды		(7 970)	(7 970)
Остаток за 31 декабря 2023 года	10	(660)	(650)
Добавочный капитал	300	-	
Совокупный доход (убыток)	-	40 600	40 600
Дивиденды		(7 300)	(7 300)
Остаток за 31 декабря 2024 года	310	32 640	32 950

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Первый заместитель директора



Я.В. Попова

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	41 934	25 059
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(8 160)	(3 676)
Проценты полученные	2 129	15
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(1 561)	(1 527)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(547)	(575)
Уплаченный налог на прибыль	(2 517)	(1 073)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	(31 112)	(1 480)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	166	16 743
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	-	-
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	-	-
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-
Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	-	-
Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)	300	30
Выплаченные дивиденды	(7 300)	(7 835)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	(7 000)	(7 805)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(6 834)	8 938
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	8 964	26
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	2 130	8 964

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Первый заместитель директора



Я.В. Попова

1. Основная деятельность

Данная годовая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью "Инновационная компания "НЗ" (далее – Общество) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

12 ноября 2024 года ООО "Инновационная компания "НЗ" получило лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01129, выданная Банком России без ограничения срока действия.

Основными видами деятельности Общества являются управление паевыми инвестиционными фондами, оказание платных консультационных услуг.

Единственным участником и бенефициарным владельцем по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2024 года признается Новиков Юрий Михайлович.

Деятельность регулируется Центральным банком Российской Федерации (далее – "ЦБ РФ").

Численность работников за 2024 год составила 3 человека.

Общество зарегистрировано по адресу: 125284, Город Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Хорошевский, ш Хорошёвское, д. 32А, помещ. 12/1

Валюта представления отчетности – российский рубль. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

В 2024 году на деятельность Общества продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического характера. Среди них, в частности, геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов, граждан отдельным государственными объединениями.

На октябрьском заседании Совета директоров Банк России повысил ключевую ставку до 21%, а в декабре 2024 года сохранил её значение на ранее выбранном уровне. По мнению регулятора, произошло более существенное ужесточение денежно-кредитных условий, чем предполагало октябрьское решение по ключевой ставке. Этому способствовали автономные от денежно-кредитной политики факторы. По оценке Банка России, с учетом значительного роста процентных ставок для конечных заемщиков и охлаждения кредитной активности достигнутая жесткость денежно-кредитных условий формирует необходимые предпосылки для возобновления процесса дезинфляции и возвращения инфляции к цели, несмотря на повышенный текущий рост цен и высокий внутренний спрос. Регулятор будет оценивать целесообразность повышения ключевой ставки на ближайшем заседании в 2025 году с учетом дальнейшей динамики кредитования и инфляции. По прогнозу Банка России, с учетом проводимой денежно-кредитной политики годовая инфляция снизится до 4,0% в 2026 году и будет находиться на цели в дальнейшем.

В ситуации сохранения высоких процентных ставок на протяжении первого квартала 2025 года Общество планирует осуществлять инвестиции в финансовые инструменты с низким и средним уровнем риска, а также заключать сделки на денежном рынке в соответствии с утвержденными лимитами и параметрами риска.

В случае дестабилизации ситуации в России или в отдельно взятом регионе, которая может негативно повлиять на деятельность Общества, будут приниматься меры по антикризисному управлению с целью снижения негативного воздействия ситуации, в том числе сокращение внутренних издержек, диверсификация финансовых вложений и расширение спектра

предоставляемых клиентам услуг. Общество, по мнению ее руководства, обладает достаточной степенью гибкости для приспособления к изменяющимся условиям.

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Общество ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами и инструкциями по бухгалтерскому учету (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. Основные корректировки относятся к оценке основных средств с учетом инфлирования, классификации финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и оценке их амортизированной и справедливой стоимости, оценке прочих требований и обязательств, отражению отложенного налогообложения.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты:

Поправки к МСФО (IAS) 21 "Отсутствие возможности обмена валют" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2025 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – "Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г. "Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11": поправки к МСФО (IAS) 7 – "Учет по первоначальной стоимости"; поправки к МСФО (IFRS) 9 – "Прекращение признания обязательств по аренде"; поправки к МСФО (IFRS) 10 – "Определение "агента де-факто"; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – "Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки"; поправки к МСФО (IFRS) 7 – "Прибыль или убыток при прекращении признания"; поправки к МСФО (IFRS) 1 – "Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО"; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – "Введение"; поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – "Раскрытие информации о кредитном риске"; поправки к МСФО (IFRS) 9 – "Цена сделки" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2026 г.

МСФО (IFRS) 18 "Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.

МСФО (IFRS) 19 "Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации" применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2027 г.

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Общество.

Первое применение МСФО

Настоящая годовая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2024 года, является первой годовой финансовой отчетностью, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2023 года, Общество готовило финансовую отчетность согласно отраслевым стандартам бухгалтерского учета (ОСБУ).

Соответственно, Общество подготовило годовую финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2024 года или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года.

Сверка капитала представлена ниже:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Собственный капитал, в соответствии с ОСБУ	32 950	(650)
Корректировки	-	-
Собственный капитал, в соответствии с МСФО	32 950	(650)

4. Принципы Учетной политики

Основные положения Учетной политики Общества

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Обществом в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости: денежные средства на расчетных и специальных счетах, депозиты "до востребования" и "овернайт", а также депозиты и договоры на поддержание неснижаемого минимального остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 дней. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – Общество относит финансовые активы в категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков;
- условия выпуска актива обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по активам с даты ее первоначального признания. При этом Общество руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9.

Общество признает разницу между величиной оценки резерва под обесценение или корректировки стоимости долговых ценных бумаг на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов от обесценения.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок обращения долговых ценных бумаг. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями выпуска.

Основные средства - основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение.

Офисное и компьютерное оборудование отражено по стоимости приобретения, за вычетом накопленного износа.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/(убытка). Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о совокупных доходах в момент их понесения.

Нематериальные активы – К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

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

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Амортизация – Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Общества. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по стоимости, определенной участниками Общества.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль – В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о прочем совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действующих на дату составления бухгалтерского баланса. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенное налогообложение, возникающее при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, с отнесением данной переоценки на увеличение или уменьшение собственных средств акционеров, также относятся непосредственно на собственные средства акционеров. При реализации данных ценных бумаг соответствующие суммы отложенного налогообложения отражаются в отчете о прочих совокупных доходах.

Отложенные налоговые активы и обязательства создаются в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, кроме тех случаев, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться Обществом и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочих совокупных доходах по всем процентным инструментам по методу наращивания

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт, включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Переоценка иностранной валюты – Операции в иностранной валюте отражаются по официальному обменному курсу Банка России, существующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о совокупной прибыли по официальному обменному курсу Банка России, действующему на дату операций.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу Банка России на дату составления баланса.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Общества обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в Фонды социального назначения – Общество производит взносы в пенсионный Фонд, Фонд социального страхования и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Общества по взносам в указанные Фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты – Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства – Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Операции со связанными сторонами – Общество проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Отчетность по сегментам – Общество не представляет информацию по сегментам, так как долговые или долевыми инструментами не обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной Фондовой бирже или внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки).

5. Денежные средства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	36	10
Денежные средства на расчетных счетах	2 089	8 954
Итого денежных средств	2 125	8 964

Денежные средства представляют собой остатки на расчетных счетах в ПАО СБЕРБАНК и Московском филиале АО "Солид Банк".

По состоянию за 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и признаки обесценения по ним.

6. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Депозиты в кредитных организациях	30 875	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 875	-

Депозиты размещены в ПАО СБЕРБАНК, который имеет рейтинг AAA(RU) по данным рейтингового агентства АКРА.

По состоянию за 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года отсутствуют просроченные займы и прочие размещенные средства, а также дебиторская задолженность.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляет собой программное обеспечения.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Первоначальная стоимость	1 055	-
Накопленная амортизация	(26)	-
Остаточная стоимость	1 029	-

8. Прочие активы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	118	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	296	1 043
Прочее	2 001	1 051
Итого прочие активы	2 415	2 094

9. Прочие обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Расчеты по социальному страхованию	18	18
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	52	-
Прочее	463	531
Итого прочие обязательства	533	549

10. Уставный капитал

Уставный капитал составляет по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года 10 тыс. руб. и является полностью оплаченным. В 2024 году сформирован Добавочный капитал в размере 300 тыс. руб.

11. Выручка

	2024 год	2023 год
Вознаграждение по консультационным услугам	52 190	10 500
Итого выручка	52 190	10 500

12. Процентные доходы

	2024 год	2023 год
По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:		
депозитам в кредитных организациях	2 064	-
Итого процентные доходы	2 064	-

13. Расходы на персонал

	2024 год	2023 год
Расходы по оплате труда	1 517	255
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	261	-
Итого расходы на персонал	1 777	255

14. Общие административные расходы

	2024 год	2023 год
Амортизация основных средств	87	-
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	63	-
Расходы по аренде	428	-
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	797	-
Расходы на юридические и консультационные услуги	430	-
Командировочные расходы	171	-
Штрафы, пени	1	-
Расходы на услуги банков	547	-
Прочие административные расходы	6 308	2 190
Итого общие и административные расходы	8 832	2 190

15. Налог на прибыль

Доходы (расходы) по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2024 год	2023 год
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	(2 980)	(320)
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	-	-
Расходы по налогу на прибыль за год	2 980	(320)

16. Управление финансовыми рисками

Географический риск

Все активы и обязательства Общества на 31.12.2024 и на 31.12.2023 находятся на территории Российской Федерации.

Рыночный риск

Рыночный риск — риск возникновения у Общества финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля,

а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Общества посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск — это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Все активы и обязательства Общества на 31.12.2023 выражены в российских рублях.

Все активы и обязательства Общества на 31.12.2024 выражены в российских рублях.

Риск процентной ставки

Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Общество подвержено процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по вложениям в финансовые активы с фиксированными процентными ставками в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

Фондовый риск

Фондовый риск — это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Общества;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Общества;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Общества.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Общество уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск – риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Обществом в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLAENС является частью корпоративной культуры. COMPLAENС-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие не учёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Общество может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Обществе на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Обществу сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Общество будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Общество поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2024 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 12 месяцев	С неопределенным сроком или свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства	2 125	-	-	2 125
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 875	-	-	30 875
Прочие активы	2 415	-	-	2 415
Итого активов	35 415	-	-	35 415
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 061	-	-	3 061
Прочие обязательства	533	-	-	533
Итого обязательств	3 594	-	-	3 594

Чистый разрыв ликвидности	31 821	-	-	31 821
---------------------------	--------	---	---	--------

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2023 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 12 месяцев	С неопределенным сроком или свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства	8 964	-	-	8 964
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
Прочие активы	2 094	-	-	2 094
Итого активов	11 058	-	-	11 058
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 351	-	-	11 351
Прочие обязательства	549	-	-	549
Итого обязательств	11 900	-	-	11 900
Чистый разрыв ликвидности	(842)	-	-	(842)

17. Условные обязательства

Судебные разбирательства. За отчетную дату 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года руководство Общества не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Общества.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Общество может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Общества, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Общество не сформировал резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Обществу могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. За 2024 год Общество не имело обязательств капитального характера (2023 год – аналогично).

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать

справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Общество использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли, прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

По мнению Общества, справедливая стоимость займов и прочих размещенных средств, а также дебиторской задолженности за отчетную дату 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2024 года незначительно отличается от их балансовой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, обязательств:

	31 декабря 2024 года			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства	2 125	2 125	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	30 875	-	30 875	-
Основные средства	100	-	-	100
Нематериальные активы	1 029	-	-	1 029
Прочие активы	2 415	-	-	2 415
Итого финансовых и нефинансовых активов	36 544	2 125	30 875	3 544
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 061	-	-	3 061
Прочие обязательства	533	-	-	533
Итого обязательств	3 594	-	-	3 594

Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года
(в тысячах российских рублей)

	Балансовая стоимость	31 декабря 2023 года		Справедливая стоимость Уровень 3
		Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	
Активы				
Денежные средства	8 964	8 964	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
Основные средства	192	-	-	192
Прочие активы	2 094	-	-	2 094
Итого финансовых и нефинансовых активов	11 250	8 964	-	2 286
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11 351	-	-	11 351
Прочие обязательства	549	-	-	549
Итого обязательств	11 900	-	-	11 900

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 – котировки на активном рынке;
- Уровень 2 – метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 – метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

19. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Остатки по операциям со связанными сторонами:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
	Ключевой управленческий персонал	
Прочие обязательства	67	-

	2024 год		2023 год	
	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
Расходы на персонал	533	-	57	-

Информация о вознаграждении ключевому управленческому персоналу:		
	2024 год	2023 год
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	533	57

20. События после отчетной даты

Существенные факты за период с 31 декабря 2024 года и до даты подписания настоящей годовой финансовой отчетности, которые оказали или могли бы оказать влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Утверждено и подписано 28 апреля 2025 года.

Первый заместитель директора



Я.В. Попова

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью

27.06.2017
Генеральный директор
Большакова И.В.

