



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ПО ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп» (ОГРН 1197746526867) (далее – Общество), подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно. Прилагаемая годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и включает:

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

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества 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.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. 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 Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие 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 Общества, подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно. 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. Мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита:

Признание дохода от услуг по доверительному управлению (Примечание 10)

Признание дохода от услуг по доверительному управлению являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для годовой финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в 2024 году Общество признало доход от оказания услуг по доверительному управлению.

Сумма начисленного дохода отражена по стр. «Доход от услуг по доверительному управлению» отчета о совокупном доходе за 2024 год и в Примечании 10 «Доход от услуг по доверительному управлению» за 2024 год.

Доход от услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

В отношении указанного ключевого вопроса мы провели следующие аудиторские процедуры:

- оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также проверку по существу в отношении операций по доверительному управлению активами;
- проверку на выборочной основе полноты и правильности отраженных в бухгалтерском учете операций по выручке и их сверку с первичными учетными документами;
- оценку полноты и правильности отражения и соответствующего раскрытия в годовой финансовой отчетности дохода от услуг по доверительному управлению.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества по состоянию на 31.12.2023 и за 2023 год был проведен АО АК «Арт-Аудит» (ОГРН 1024101025134, ОРНЗ 11606069430), чье аудиторское заключение от 25 апреля 2024 содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

Ответственность руководства Общества за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства 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 Общества 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 Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

- 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;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Общества, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством Общества допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 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 до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной за период с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года включительно и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено

законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение

Нестерова Ирина Владимировна
(ОПНЗ 21706008300)



Лицо, уполномоченное действовать от имени
ООО «Балтийский аудит» по доверенности
№ б/н от 01.11.2024

Нестерова Ирина Владимировна
(ОПНЗ 21706008300)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Балтийский аудит»
196084, г. Санкт-Петербург, Московский пр., д. 127, кв. 30
ОПНЗ 11406045396

24 апреля 2025 года



Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «К2 Групп»
Финансовая отчетность
31 декабря 2024 года

Оглавление

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	4
Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2024 года.....	5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей	Прим	31 декабря 2024	31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	856	384
Итого внеоборотные активы		856	384
Оборотные активы			
Авансы выданные	6	2 073	1 320
Дебиторская задолженность	7	16 946	23 510
Денежные средства и их эквиваленты	8	84 973	78 033
Итого оборотные активы		103 992	102 863
ИТОГО АКТИВЫ		104 848	103 247
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	10	60 100	60 100
Добавочный капитал	10	7 000	7 000
Чистая прибыль		12 162	25 098
ИТОГО КАПИТАЛ		79 262	92 198
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	14	1 954	435
Итого долгосрочные обязательства		1 954	435
Краткосрочные обязательства			
Оценочные обязательства	9	16 445	8 566
Задолженность по текущему налогу на прибыль		7 187	2 048
Итого краткосрочные обязательства		23 632	10 614
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		25 586	11 049
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		104 848	103 247

«23» апреля 2025 года

Генеральный директор

А.П. Пак

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп»
Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Выручка	11	198 003	131 336
Административные расходы	12	(85 290)	(56 500)
Прибыль от основной деятельности		112 713	74 836
Финансовые доходы	13	12 752	4 910
Прибыль до налогообложения		125 465	79 746
Единый налог, применяемый при упрощенной системе налогообложения и влияние отложенных налогов на прибыль	14	(27 401)	(10 060)
Чистая прибыль за период		98 064	69 686
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		98 064	69 686

«23» апреля 2025 года

Генеральный директор

А.П. Пак

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп»
Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Отчет об изменениях в собственном капитале на 31 декабря 2024 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Уставный капитал	Добавочный капитал	Непокрытый убыток	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2023 года	60 100	7 000	25 098	92 198
Чистая прибыль за период	-	-	69 686	69 686
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период	-	-	-	-
Итого совокупная прибыль за период	-	-	69 686	69 686
Дивиденды	-	-	(43 500)	(43 500)
По состоянию на 31 декабря 2024 года	60 100	7 000	25 098	92 198
Чистая прибыль за период	-	-	98 064	98 064
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период	-	-	-	-
Итого совокупная прибыль за период	-	-	98 064	98 064
Дивиденды	-	-	(111 000)	(111 000)
По состоянию на 31 декабря 2024 года	60 100	7 000	12 162	79 262

«23» апреля 2025 года

Генеральный директор

А.П. Пак



Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп»
Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

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

<i>В тысячах российских рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные	205 020	117 650
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(12 418)	(8 352)
Проценты полученные	12 735	5 904
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	(57 827)	(42 338)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(9 351)	(4 571)
Уплаченный налог на прибыль	(20 743)	(7 638)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	1 192	786
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от операционной деятельности	118 608	61 441
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	(667)	(100)
Поступления от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	22 100
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от инвестиционной деятельности	(667)	22 000
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	(111 000)	(43 500)
Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности	(111 000)	(43 500)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	6 941	39 941
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	78 057	38 115
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	84 998	78 056

«23» апреля 2025 года

Генеральный директор _____ А.П. Пак

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп», далее «Компания», составленная год, закончившийся 31 декабря 2024 года, является предварительной отчетностью, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

1. Информация о Компании

Полное наименование:	Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп»
Сокращенное наименование:	ООО «УК «К2 Групп»
Юридический адрес:	107031, Москва г, Столешников пер, дом 11, этаж 4, помещение 1, комната 46
Лицензия	21-000-1-01035 (бессрочная) от 11.03.2020 года

Участник Компании: Пак А. П. 100% уставного капитала.

Бенефициарным владельцем Компании является Пак А.П., гражданин РФ.

Компания не имеет дочерних и ассоциированных компаний.

Численность работников Компании на 31 декабря 2024 составила 13 человек (на 31 декабря 2023 года: 11 человек).

Компания имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Основным видом деятельности Компании является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с использованием оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу, основанные на ожиданиях относительно будущих событий.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основании следующих основополагающих допущений:

Допущение имущественной обособленности. Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании, других организаций, активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении.

Допущение последовательности применения учетной политики. Принятая Компанией учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного периода к другому.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности. Факты хозяйственной жизни Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами.

Непрерывность деятельности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

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

Кроме того, для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;

Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и

Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Если не указано иное, настоящая финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации (российских рублях), являющейся функциональной валютой Компании и ее дочерних предприятий.

2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Компании полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Основные аспекты учетной политики

Основные принципы учетной политики Компании, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Дебиторская задолженность и авансы выданные

Финансовая дебиторская задолженность включает в себя дебиторскую задолженность по торговым операциям, прочую финансовую дебиторскую задолженность. Нефинансовая дебиторская задолженность включает авансы выданные, дебиторскую задолженность по налогам и сборам, включая переплату, прочую нефинансовую дебиторскую задолженность.

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Дебиторская задолженность со сроком погашения менее 12 месяцев с отчетной даты отражается в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Основные средства

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Амортизация начисляется линейным способом.

Объект основных средств списывается в случае продажи или когда от продолжающегося использования актива не ожидается получения будущих экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях или убытках.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с признанием ее изменения через прочий совокупный доход (ОССПСД)

Финансовый актив классифицируется как ССПСД, если он либо предназначен для продажи, либо определен в категорию ССПСД при первоначальном признании.

Данная категория активов включает в себя две оценки: амортизированную стоимость - в целях отражения результата от получения контрактных платежей и справедливую стоимость - в целях продажи актива. Иными словами, актив учитывается на балансе по справедливой стоимости, в то время как процентные доходы и убытки от обесценения должны признаваться в отчете о прибылях и убытках таким образом, как если бы он учитывался по амортизированной стоимости.

Разница между справедливой и амортизированной стоимостью должна признаваться в прочем совокупном доходе.

В соответствии с п. 4.1.2(a) нового проекта МСФО (IFRS) 9 финансовый актив должен учитываться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при выполнении следующих условий:

- актив управляется в рамках бизнес-модели, целью которой одновременно являются и получение контрактных денежных потоков, и продажа актива;
- условия контракта приводят к возникновению в определенные даты денежных потоков, представляющих собой единичные платежи по основной сумме долга и возникших на ее основе процентов.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, и метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Амортизированная стоимость финансового актива представляет сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки на величину оценочного резерва под убытки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда эффект от дисконтирования является несущественным.

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или скидки) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на конец отчетного периода с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Аренда

Компания как арендатор Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Налогообложение

В соответствии с национальными принципами Компания является плательщиком налога рассчитанного по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы минус расходы. Ставка налога – 15%.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Новые стандарты и интерпретации

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2024 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации

Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»	1 января 2027 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 года
Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО — Том 11	1 января 2026 года

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» - «Отсутствие возможности обмена валют»

Поправки устанавливают порядок определения возможности обмена одной валюты на другую, а также, в частности, регламентируют определение текущего обменного курса, когда обмен валюты невозможен. Согласно поправкам, возможность обмена одной валюты на другую валюту существует тогда, когда организация в состоянии получить указанную другую валюту в пределах некоторого времени, с учетом обычной административной задержки, посредством рынка или механизма обмена валют, где в результате операции обмена создаются юридически защищенные права и обязанности.

Организация определяет, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту на дату оценки и для конкретной цели. Если на дату оценки для конкретной цели организация в состоянии получить не более чем незначительную сумму другой валюты, считается, что возможность обмена валюты на указанную другую валюту отсутствует. При проведении оценки на предмет возможности обмена одной валюты на другую валюту организация должна учитывать свою способность получить эту другую валюту, а не свое намерение или решение сделать это.

Организация должна определить расчетным путем текущий обменный курс на дату оценки, когда возможность обмена одной валюты на другую валюту отсутствует на эту дату. Цель, которую преследует организация при таком определении текущего обменного курса, отразить тот курс, по которому была бы осуществлена обычная сделка обмена валют на дату оценки между участниками рынка в преобладающих экономических условиях.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2025 года. Допускается досрочное применение. Организация не может применять поправки ретроспективно. Вместо этого, организация должна применить специальные переходные положения, предусмотренные поправками.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», при этом многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Совет по МСФО также предусмотрел небольшие поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к:

- представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке;
- раскрытию информации об установленных руководством показателях деятельности в примечаниях к финансовой отчетности;
- усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года. Допускается досрочное применение. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу при применении организацией МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с учетом специальных переходных положений.

Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

МСФО (IFRS) 19 разрешает дочерней организации, которая попадает под определенные критерии, применять упрощенные требования к раскрытию информации при применении МСФО в своей финансовой отчетности.

Дочерняя организация может раскрывать информацию в уменьшенном объеме, если она не является публично подотчетной и ее материнская компания подготавливает финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. МСФО (IFRS) 19 является необязательным для дочерних организаций, которые подпадают под определенные критерии, и устанавливает требования к раскрытию информации для дочерних организаций, которые решают его применить.

Новый стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении отчетного периода, предшествующего отчетному периоду, в котором организация впервые применяет МСФО (IFRS) 18, необходимо применить модифицированный набор требований к раскрытию информации, указанный в приложении к МСФО (IFRS) 19. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении годового отчетного периода до применения поправок к МСФО (IAS) 21, она не должна применять требования к раскрытию информации МСФО (IFRS) 19 относительно «Отсутствия возможности обмена валют».

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году.

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года.

- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Договоры финансирования поставщиков»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Долгосрочные обязательства с ковенантами»
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

5. Основные средства

На 31 декабря 2024 года основные средства представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Всего
На 31 декабря 2023 года		
Первоначальная стоимость	641	641
Накопленная амортизация	(257)	(257)
Остаточная стоимость	384	384
За год, закончившийся 31 декабря 2024 года		
Поступило	667	667
Начисление амортизации	(195)	(195)
На 31 декабря 2024 года		
Первоначальная стоимость	1 308	1 308
Накопленная амортизация	(452)	(452)
Остаточная стоимость	856	856

На 31 декабря 2023 года основные средства представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Всего
На 31 декабря 2022 года		
Первоначальная стоимость	541	541
Накопленная амортизация	(139)	(139)
Остаточная стоимость	402	402
За год, закончившийся 31 декабря 2023 года		
Поступило	100	100
Начисление амортизации	(118)	(118)
На 31 декабря 2023 года		
Первоначальная стоимость	641	641
Накопленная амортизация	(257)	(257)
Остаточная стоимость	384	384

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 года признаки обесценения основных средств отсутствуют.

6. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года авансы выданные представлены:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	2 073	1 320
Итого	2 073	1 320

Раскрытая балансовая стоимость авансов выданных равна справедливой стоимости на отчетную дату.

7. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Дебиторская задолженность по основной деятельности	15 680	22 697
Предоплата по налогам и обязательным взносам	956	516
Прочая дебиторская задолженность	310	297
Итого	16 946	23 510

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по договорам доверительного управления пасивными инвестиционными фондами.

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв по дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не создавался, признаков обесценения дебиторской задолженности не обнаружено.

8. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года денежные средства Компании представлены:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства на банковских счетах	84 998	78 056
Резерв по обесценению денежных средств	(25)	(23)
Итого	84 973	78 033

Рейтинг банков, где размещены остатки денежных средств на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года, выглядит следующим образом:

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «К2 Групп»
Финансовая отчетность за период за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2024	31 декабря 2023
АО ГПБ	АА+	РА Эксперт	79 167	75 726
ПАО Росбанк	ААА	РА Эксперт	5 024	2 191
АО АКБ "Международный финансовый клуб"	отозван	РА Эксперт	89	52
Прочие	н/п	н/п	718	87
Итого			84 998	78 056

Раскрытая балансовая стоимость денежных средств равна справедливой стоимости на отчетную дату.

9. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Резервы на отпуска	16 445	8 566
Итого	16 445	8 566

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности в полной сумме.

10. Уставный и добавочный капитал

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Уставный капитал	60 100	60 100
Добавочный капитал	7 000	7 000
Итого	67 100	67 100

В апреле 2021 года Учредителем был внесен вклад в капитал Компании в сумме 7 000 тысяч рублей, данный вклад был отнесен на счет добавочного капитала.

11. Выручка

	2024	2023
Услуги по доверительному управлению	198 003	131 336
Итого	198 003	131 336

12. Административные расходы

	2024	2023
Заработная плата с учетом обязательных социальных взносов	65 921	44 127
Транспортные расходы	5 113	2 796
Расходы на исследования рынка	3 517	251
Связь и интернет	2 820	1 140
Командировочные расходы	1 738	3 370
Консультационные услуги	1 491	1 749
Маркетинговые расходы	1 426	-
Информационные услуги	1 055	374
Услуги банка	425	298
Консультационные услуги	250	283
Членские взносы	243	231
Амортизация	195	118
Аренда	165	180
Прочие расходы на персонал	133	238
Хозяйственные расходы	124	121
Резерв по обеспечению денежных средств	2	12
Изменение резерва по обеспечению займов выданных	-	(308)
Прочие расходы	672	1 520
Итого	85 290	56 500

13. Финансовые доходы

	2024	2023
Проценты по депозитам	12 752	4 644
Проценты по займам выданным	-	266
Итого	12 752	4 910

14. Единый налог, применяемый при упрощенной системе налогообложения и влияние отложенных налогов на прибыль

Компания использует упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения является доход минус расход. Компания считает единый налог из расчета 15% от прибыли. Основные компоненты дохода по налогу на прибыль представлены ниже:

	2024	2023
Расходы по единому налогу, применяемому при упрощенной системе налогообложения и влияние отложенных налогов на прибыль	(25 881)	9 624
Отложенный налог	(1 520)	435
Итого	27 401	10 059

Расчет налога на прибыль, отраженного в отчете о совокупном убытке Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 15% представлен ниже:

	2024	2023
Прибыль до налогообложения	125 465	79 746
Теоретический расход по налогу на прибыль (15%)	18 756	11 962
Воздействие изменения ставки налога на прибыль	6 252	
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	1 031	921
Использование ранее не признанных налоговых убытков	-	(1 502)
Прочее	1 362	(1 322)
Расход по налогу на прибыль	27 401	10 059

15. Управление операционными рисками

Налоги

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Минимальный размер собственных средств управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении управляющей компании, над 3 000 000 тысяч рублей, но суммарно не более 80 000 тысяч рублей в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 года №4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей компании».

На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

16. Условные и договорные обязательства Компании

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования временного прекращения деятельности или ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

17. Управление финансовыми рисками

Деятельности Компании присущи риски. Компания осуществляет управление рисками в ходе постоянного процесса определения, оценки, мониторинга и ограничения принимаемых рисков для целей минимизации негативного эффекта на финансовый результат Компании.

Компания на регулярной основе анализирует принципы управления рисками для оценки их актуальности. Компания подвержена финансовым рискам - кредитному риску и риску ликвидности и нефинансовым рискам - операционному риску, системному риску, репутационному риску, стратегическому риску, регуляторному риску, правовому риску.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск возникновения расходов (убытков) вследствие неблагоприятного изменения рыночной стоимости финансовых инструментов (или основных параметров, влияющих на ценообразование данных инструментов: курсов валют, процентных ставок и пр.), в которые инвестированы средства Компании, ее клиентов или средства, предоставленные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Валютный риск

Компания не была подвержена валютному риску ввиду отсутствия расчетов в валюте за отчетный период.

Риск изменения процентной ставки

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки ввиду отсутствия соответствующих финансовых инструментов.

Кредитный риск

Кредитный риск всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как дебиторская задолженность, денежные средства и размещенные депозиты.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Компания:

- осуществляет анализ способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.
- размещает денежные средства в финансовых организациях или в высоколиквидных облигациях, которые имеют минимальный риск дефолта (кредитный рейтинг, присвоенный национальными рейтинговыми агентствами (АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») не ниже А-).
- разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Компании, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Компания.

Ниже представлена структура дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 1 месяца	От 1-2 месяцев	От 2 до 6 месяцев	Свыше 6 месяцев
На 31 декабря 2024 года	16 946	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	23 510	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;

18. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям на 31 декабря 2024 года.

	Балансовая стоимость 31 декабря 2024	Справедливая стоимость 31 декабря 2024
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность	16 946	16 946
Денежные средства и их эквиваленты	84 973	84 973

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям на 31 декабря 2023 года.

	Балансовая стоимость 31 декабря 2023	Справедливая стоимость 31 декабря 2023
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность	23 510	23 510
Денежные средства и их эквиваленты	78 033	78 033

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

19. Раскрытие информации о связанных сторонах.

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 24 (IAS) «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.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами (кроме вознаграждений ключевому управленческому персоналу за 2024 и 2023 годы отсутствовали).

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2024 года представлены ниже:

	Ключевой управленческий персонал	Итого
Оценочные обязательства	11 696	11 696

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года представлены ниже:

	Ключевой управленческий персонал	Итого
Оценочные обязательства	6 979	6 979

Операции с ключевым управленческим персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ	29 948	28 290
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	4 705	6 210
Резерв отпусков	10 812	-
Итого	45 465	34 500

20. События после отчетной даты.

Компания провела оценку событий после отчетной даты до даты выпуска настоящей финансовой отчетности. По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

«23» апреля 2025 года

Генеральный директор

А.П. Пак



Пронумеровано и
скреплено печатью

32 (Присоединяется) лист 2

Лицо, уполномоченное действовать от
имени ООО «Балтийский аудит» по
доверенности № 01 от 01.11.2024

М.В. Нестерова

