

**Общество с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ГеоКапитал»**

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

СОДЕРЖАНИЕ

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА.....	3
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2024 ГОД.....	4
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА 2024 ГОД.....	5
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2024 ГОД.....	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2024 ГОД.....	7

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

тыс.руб.

	Примечания	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	3	47	118	218
Нематериальные активы	4	116	69	121
Отложенные налоговые активы	15	19 628	13 165	13 446
		19 791	13 352	13 785
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	5	2 965	12 194	15 202
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	6	30 177	-	-
Денежные средства и эквиваленты	7	10 240	27 226	24 802
		43 382	39 420	40 004
ИТОГО АКТИВЫ		63 173	52 772	53 789
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	8	83 160	83 160	83 160
Добавочный капитал	8	800	-	-
Резервный капитал	8	1 078	1 078	1 078
Нераспределенная прибыль	8	(39 415)	(34 806)	(34 699)
		45 623	49 432	49 539
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	15	-	-	-
		-	-	-
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	9	17 404	3 231	4 250
Задолженность по налогу на прибыль		146	109	-
		17 550	3 340	4 250
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		63 173	52 772	53 789

Генеральный директор

Каюмов Ф.Ф.

ООО «УК «ГеоКапитал»

26 марта 2025 года

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год

тыс.руб.

	Примечания	2024 год	2023 год
Выручка	10	28 867	29 796
Себестоимость		-	-
Валовая прибыль		28 867	29 796
Операционные расходы	11	(43 685)	(32 138)
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	6	(21)	-
Финансовые доходы	12	3 999	2 152
Прочие доходы (расходы)	13	120	473
Прибыль (убыток) до налогообложения		(10 720)	283
Расходы по налогу на прибыль	14	6 111	390
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период		(4 609)	(107)
Прочий совокупный доход за отчетный период			
<i>Статьи, которые расклассифицированы или могут быть впоследствии расклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Резерв по переоценке финансовых инструментов, имеющихся в наличии для продажи	6	-	-
Налог на прибыль, относящийся к компонентам прочего совокупного дохода		-	-
Прочий совокупный доход (убыток) за вычетом налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход за отчетный период		(4 609)	(107)

Генеральный директор

Каюмов Ф.Ф.

ООО «УК «ГеоКапитал»

26 марта 2025 года

ООО «УК «ГеоКапитал»
Финансовая отчетность за 2024 год

Отчет об изменениях в капитале за 2024 год

тыс.руб.

Примечание	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 1 января 2023 года	83 160	-	1 078	(34 699)	49 539
Прибыль за период	-	-	-	(107)	(107)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	(107)	(107)
Формирование резервного капитала	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	83 160		1 078	(34 806)	49 432
Прибыль за период	-	-	-	(4 609)	(4 609)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	-	(4 609)	(4 609)
Формирование добавочного капитала	-	800	-	-	800
Формирование резервного капитала	-	-	-	-	-
Выплата дивидендов	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2024 года	83 160	800	1 078	(39 415)	45 623

Генеральный директор

Каюмов Ф.Ф.

ООО «УК «ГеоКапитал»

26 марта 2025 года

Отчет о движении денежных средств за 2024 год

тыс.руб.

	Примечания	2024 год	2023 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Прибыль (убыток) до налогообложения		(10 720)	283
Неденежные корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		123	152
Проценты к получению		(3 999)	(2 152)
Прибыль от продажи финансовых инструментов			
Прочие не денежные корректировки		43 657	1 154
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(12 377)	(3 008)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		(13 300)	911
Налог на прибыль уплаченный		(455)	
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) операционной деятельности		2 929	(2 660)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(99)	-
Размещение банковских депозитов			-
Покупка финансовых инструментов		(30 177)	-
Погашение депозитов			-
Продажа финансовых инструментов		9 430	3 138
Проценты полученные		931	1 946
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) инвестиционной деятельности		(19 915)	5 084
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:			
Дивиденды выплаченные			-
Чистые денежные потоки от/ (использованные в) финансовой деятельности			-
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(16 986)	2 424
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		27 226	24 802
Денежные средства и их эквиваленты на конец период		10 240	27 226

Генеральный директор

Каюмов Ф.Ф.

ООО «УК «ГеоКапитал»

26 марта 2025 года

Примечания к финансовой отчетности за 2024 год

Примечание 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности ООО «УК «ГеоКапитал» (далее – Общество).

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал», сокращенное наименование - ООО «УК «ГеоКапитал» создано в результате реорганизации Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «ГеоКапитал» (ОГРН 5087746425443, дата создания 17.11.2008) в форме преобразования в Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ГеоКапитал» в соответствии с Решением №11 от 25.06.2010 единственного акционера Закрытого акционерного общества «Управляющая компания «ГеоКапитал».

Место нахождения и фактический адрес Общества: Республика Башкортостан, г.Уфа, ул.Цюрупы, д. 97, к. 2, помещ. 8, 450006.

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица, серия 77 № 013943239 от 21.10.2010, выдано Межрайонной инспекцией ФНС № 46 по г. Москве (ОГРН 1107746860748).

Основным видом деятельности Общества является доверительное управление инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, ценными бумагами.

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00662 выдана ФСФР России 17.09.2009 без ограничения срока действия. Данная лицензия переоформлена Банком России в связи с изменением местонахождения.

По состоянию на 31 декабря 2024 года численность персонала Общества составила 13 человек (на 31 декабря 2023 года – 14 человек, на 31 декабря 2022 года – 15 человек).

Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

Произведен ретроспективный пересчет статей отчета о финансовом положении: основные средства, отложенные налоговые активы за 2023 и 2022-2019 гг. с отнесением разницы на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) по активам и обязательствам, действующим на 31 декабря 2023 года.»

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами и вложения в ценные бумаги.

Общество является участником рынка коллективных инвестиций, объединяющим возможности специалистов финансового рынка и опыт девелоперов по управлению коммерческой недвижимостью.

Управляющая компания «ГеоКапитал» в 2024 году осуществляла обслуживание закрытых паевых инвестиционных фондов.

Право Общества осуществлять деятельность, на которую в соответствии с законодательством Российской Федерации требуется специальное разрешение - лицензия, возникает с момента ее получения или в указанный в ней срок и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Перечень видов деятельности, на осуществление которых требуется лицензия, устанавливается законом.

Характер операций Общества обусловлен ее существенной зависимостью от экономики и финансовых рынков России и всего международного сообщества.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Присутствует высокая волатильность финансовых рынков. Политические разногласия, а также международные санкции, негативным образом влияют на экономическую ситуацию в России и на ее финансовую сферу.

С 2022 года Россия находится под постоянными санкциями, которые привели к усложнению международных взаиморасчетов, сокращению импорта, уходу зарубежных компаний с российского рынка. Многие экономические процессы осуществляются государственным регулятором в ручном управлении. Все это повышает уровень риска и неопределенности.

С сентября 2022 года ключевая ставка ЦБ РФ поднялась в 2,1 раза и составляла на декабрь 2023 года 16 % годовых. За 2024 год ключевая ставка ЦБ РФ поднялась с 16% до 21 % годовых.

В 2024 году на деятельность и финансовую отчетность организации оказывал и продолжает оказывать влияние комплекс факторов экономического и иного характера.

В связи с высокими санкционными рисками, ограниченными ресурсами и повышенной волатильностью, экономическую среду можно оценить, как неблагоприятную, что впоследствии может отразиться на операционной деятельности Общества.

Конец 2024 года может характеризоваться следующими основными факторами:

1. Экономический рост: Российская экономика может продемонстрировать умеренное восстановление после кризиса, связанного с пандемией COVID-19 и другими внешними шоками. Прогнозируемый рост ВВП составит около 2–3%, хотя многое зависит от мировой конъюнктуры и внутренних реформ.
2. Цены на энергоносители: Цены на нефть и газ остаются важным фактором для российской экономики. Стабильные или растущие цены поддержат бюджет и позволят финансировать социальные программы.
3. Курс рубля: При отсутствии значительных внешних шоков курс рубля может сохраняться относительно стабильным. Поддержка со стороны ЦБ и стабилизация инфляции помогут удержать валютный рынок в равновесии.
4. Социальная политика: Продолжится реализация программ социальной поддержки, таких как индексация пенсий и пособий, а также меры по поддержке малоимущих слоев населения. Однако инфляция и возможные налоговые изменения могут повлиять на уровень жизни.
5. Внешнеэкономические связи: Внешние санкции и международная обстановка продолжат влиять на торговлю и инвестиционный климат. Диверсификация экспорта и укрепление связей с азиатскими странами, такими как Китай и Индия, останутся стратегическими направлениями.
6. Инновации и цифровизация: Инвестиции в высокие технологии, искусственный интеллект и цифровые платформы увеличатся, способствуя росту производительности и конкурентоспособности российского бизнеса.
7. Экологическая повестка: Усиление внимания к вопросам экологии и устойчивого развития может привести к внедрению новых экологических стандартов и технологий, что потребует дополнительных затрат, но повысит конкурентоспособность продукции на международных рынках.

Прогноз на 2025 год

1. Рост экономики: Если внешние условия останутся благоприятными, российская экономика может продолжить постепенное восстановление. Ожидается, что темпы роста ВВП составят около 3–4%. Ключевым драйвером станет внутренний спрос и государственные инвестиции в инфраструктурные проекты.
2. Инфляция и курс рубля: Контроль над инфляцией позволит удерживать ее на уровне 4–5% годовых. Валютный курс будет зависеть от динамики цен на нефть и глобального спроса на российские активы.
3. Уровень жизни: Повышение минимальной заработной платы и продолжение индексации пенсий улучшат благосостояние населения. Однако неравномерное распределение доходов между регионами и социальными группами останется проблемой.
4. Международные отношения: Геополитическая напряженность может сохраняться, что приведет к новым вызовам в сфере внешнеэкономических отношений. Однако усиление сотрудничества с дружественными странами и поиск новых рынков сбыта помогут компенсировать негативные эффекты санкций.
5. Цифровизация и инновации: Продолжится активное внедрение цифровых технологий в различные сферы экономики, что создаст новые рабочие места и повысит производительность труда. Государство продолжит поддерживать стартапы и малые предприятия в технологическом секторе.

6. Энергоэффективность и зеленая энергетика: Увеличение доли возобновляемых источников энергии и переход к более энергоэффективным технологиям станут важной частью стратегии устойчивого развития. Это поможет сократить зависимость от углеводородов и улучшить экологическую ситуацию.

Таким образом, 2025 год может стать периодом дальнейшего восстановления и укрепления позиций российской экономики, несмотря на существующие вызовы и риски.

Общество регулярно проводит тестирование своего бизнеса для оценки устойчивости его позиций по ликвидности, величине собственных средств, и непрерывности деятельности..

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития Общества в сложившихся обстоятельствах.

В настоящее время в результате принятых руководством Общества мер, введенные санкции не оказали существенного влияния на непрерывность деятельности Общества. Однако, будущие последствия сложившейся экономической ситуации все еще сложно прогнозировать.

Предположения и вероятность любых экономических прогнозов неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Примечание 2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета.

Годовая финансовая отчетность Общества подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением моментов, раскрытых ниже в положениях учетной политики.

Принципы представления финансовой отчетности – Общество ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в соответствии с требованиями национального законодательства и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации. Российские отраслевые стандарты бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ») по ряду аспектов отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В связи с этим, в финансовую отчетность, которая была подготовлена по ОСБУ, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости.

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке настоящей финансовой отчетности. Положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой и валютой представления финансовой отчетности Общества является российский рубль (RUB).

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Общества и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются соответственно как финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; займы и дебиторская задолженность; инвестиции, удерживаемые до погашения; финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи; или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае инвестиций, не переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль либо убыток, на непосредственно связанные с ними транзакционные издержки.

Все сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (сделки на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Финансовые активы Общества включают денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы и прочие суммы к получению.

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

- **Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Категория «финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а связанные с ними доходы или расходы признаются в отчете о прибыли или убытке. У Общества отсутствуют активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **Займы и дебиторская задолженность.** Займы и дебиторская задолженность представляют собой непроизводные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. Займы учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.

Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента предоставления. Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении признания или обесценении займов и дебиторской задолженности, а также в процессе их амортизации.

- **Инвестиции, удерживаемые до погашения.** Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда Общество твердо намерено и способно удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы, связанные с такими инвестициями, признаются в отчете о прибыли или убытке, когда инвестиции списываются с баланса, обесцениваются или по мере начисления амортизации.
- **Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.** Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой производные финансовые активы, которые были специально отнесены в категорию имеющихся в наличии для продажи, или которые не были отнесены ни в одну из указанных ранее трех категорий. После первоначальной оценки финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваются по справедливой стоимости, а нереализованные доходы или расходы признаются непосредственно в составе капитала, до момента прекращения признания инвестиций, когда накопленные доходы или расходы, ранее отраженные в составе капитала признаются в отчете о прибыли или убытке, или до момента определения факта их обесценения, когда совокупный убыток, отраженный в составе капитала, признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства в зависимости от ситуации классифицируются как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и заимствования или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае кредитов и займов на величину непосредственно связанных с ними транзакционных издержек.

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации и осуществляется следующим образом:

- **Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.** Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. Общество не имеет финансовых обязательств, отнесенных ею при первоначальном признании к категории переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- **Кредиты и займы.** После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки в случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения). Доходы и расходы признаются в отчете о прибыли или убытке при прекращении признания обязательств, а также по мере начисления амортизации.

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, активно обращающихся на организованных финансовых рынках, определяется исходя из рыночных котировок на покупку на конец рабочего дня на отчетную дату. Для финансовых инструментов, не котирующихся на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения методик оценки. Такие методики могут включать использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов, анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.

(b) Амортизированная стоимость финансовых инструментов

Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение и выплаты или снижения основной суммы задолженности. В расчете учитываются любые надбавки или скидки при приобретении актива, а также затраты по сделке и другие выплаты, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

(c) Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Общество оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда и только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем оценивает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибыли или убытке.

Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается на основе первоначальной эффективной процентной ставки по активу. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реальная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в отчете о прибыли или убытке.

Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

(d) Прекращение признания финансовых инструментов

Финансовые активы. Прекращение признания финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы однородных финансовых активов) происходит если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; или
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяло на себя обязательство по выплате третьему лицу получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
 - (а) Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо
 - б) Общество не передало, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключило транзитное соглашение, и при этом не передало, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Общество продолжает свое участие в переданном активе.

Финансовые обязательства. Общество прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются его обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество имеет юридическое право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерено либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Общество имеет юридическое право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Общества или кого-либо из контрагентов.

Нематериальные активы

Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Организацией при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями Организации.

Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.

Проверка на обесценение включает в себя выявление следующих признаков возможного обесценения:

- существуют признаки устаревания;
- простой актива (неиспользования);
- планы по прекращению или реструктуризации деятельности, в которой используется актив.

Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования, составляющего 5 лет, и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств включает затраты, непосредственно связанные с приобретением.

Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом в течение всего срока полезного использования. Руководство Общества проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, проводится соответствующее изменение в учете в соответствии с ожиданиями. Начисление амортизации начинается с момента ввода основных средств в эксплуатацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, а также краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше.

Резервы

Резервы признаются, если Общество имеет текущее обязательство (юридические или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуются для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

Признание выручки

Выручка признается в той мере, в какой существует вероятность получения Обществом экономических выгод, а также если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Для признания выручки также должны соблюдаться следующие критерии:

Процентный доход. По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового

инструмента или, при необходимости, в течение менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в отчете о прибыли или убытке.

Предоставление услуг. Выручка признается после предоставления услуг, и сумма выручки может быть достоверно оценена.

Реализация финансовых активов. Доходы и расходы, связанные с реализацией финансовых активов, отражаются в отчетности на нетто-основе.

Признание расходов

Расходы признаются в учете в момент их возникновения.

Вознаграждения сотрудникам. Выплаты сотрудникам преимущественно включают в себя заработную плату, уплату соответствующих налогов, премии сотрудникам, начисления по неиспользованным отпускам и прочие выплаты сотрудникам.

В соответствии с российским законодательством Общество осуществляет выплаты страховых взносов в государственный пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), рассчитываемого путем применения регрессивной ставки (от 30% до 10%) к сумме годового вознаграждения каждого сотрудника. Выплаты, страховых взносов, осуществляемые Обществом, отражаются в составе расходов за тот год, к которому они относятся и классифицируются в данной финансовой отчетности в качестве затрат на оплату труда.

Общество не имеет пенсионных планов предусматривающих платежи после выхода сотрудников на пенсию.

Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог на прибыль. Текущие активы и обязательства по налогу на прибыль за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, - это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату. Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибыли или убытке или прочем совокупном доходе.

Отложенный налог на прибыль. Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием метода обязательств в отношении временных разниц, существующих на отчетную дату, между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Операции со связанными сторонами. Компания 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 Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Сегменты

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

**Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям
Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступившие в силу с 01 января 2024 г.**

Ниже представлены новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2024 г.:

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные»

Данные поправки дополняют предыдущие поправки «Классификация обязательств как текущих или долгосрочных», опубликованные в январе 2020 года, в которых разъяснялось, что обязательства классифицируются как текущие или долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. В июне 2022 года Совет по МСФО решил финализировать предлагаемые поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в предварительном проекте «Долгосрочные обязательства с ковенантами» с некоторыми изменениями («поправки 2022»).

В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом;
- необходимо раскрытие дополнительной информации компанией, которая классифицирует обязательства, возникающие в связи с кредитными соглашениями, как долгосрочные, когда у нее есть право отсрочить погашение тех обязательств, которые подлежат соблюдению организацией будущих ковенант, в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Возможно досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Аренда»

Поправки вводят новую модель бухгалтерского учета, которая оказывает влияние на то, как продавец-арендатор учитывает переменные арендные платежи, возникающие при сделке купли-продажи с обратной арендой.

Поправки разъясняют, что при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. После первоначального признания продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

Поправки должны применяться ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8 к операциям продажи с обратной арендой, имевшим место после даты первоначального применения поправок.

Продавец-арендатор должен применять данные поправки для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»

Поправки Совета по МСФО применяются к соглашениям о финансировании поставщиков, которые также называются финансированием цепочки поставок, финансированием кредиторской задолженности или обратным факторингом. Вводятся требования к раскрытию информации, которые повысят прозрачность механизмов финансирования поставщиков и их влияние на обязательства и денежные потоки компании.

Все организации, использующие соглашения о финансировании поставщиков, будут обязаны предоставлять новую информацию при условии, что она является существенной.

Ключевые поправки включают требования о раскрытии:

- балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства;
- балансовой стоимости финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг;
- диапазона сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений.
- тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применит данные поправки в отношении более раннего периода, она должна будет раскрыть этот факт.

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

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные и вступающие в силу после 01 января 2025 г.

Ниже представлены поправки и разъяснения к стандартам, которые были выпущены на дату публикации консолидированной финансовой отчетности Компании, но не обязательны к применению и досрочно не были применены Компанией в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Поправки к МСФО (IAS) 21 – «Ограничения конвертируемости валют»

20 августа 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;
- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;
- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;
- дополнены требования к раскрытию информации. Организации необходимо раскрыть:
 - характеристики неконвертируемой валюты и ее влияние на финансовую отчетность;
 - текущий обменный курс;
 - процесс оценки;
 - риски, которым подвержена организация из-за неконвертируемой валюты.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов»

30 мая 2024 года Совет по МСФО (IASB) опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в МСФО (IFRS) 9.

Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов.

- Классификация финансовых активов: о Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам о Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. о Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.
- Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Ранее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Благодаря заключению таких договоров компании получают возможность использовать энергию из природных источников (ветер, солнце и пр.). Однако объем электричества, вырабатываемого в соответствии с этими договорами, может варьироваться в зависимости от неконтролируемых факторов — в частности, погодных условий. Текущие требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» могут не в полной мере отражать влияние таких договоров на результаты деятельности компаний.

Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.

В поправках разъясняется следующее:

- Разъяснение термина «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»;
- Уточнение порядка применения требований «использования для собственных нужд» в МСФО (IFRS) 9 к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников;
- Поправки к требованиям по учету хеджирования.

Поправки разрешают компаниям указывать в качестве хеджируемой статьи переменный номинальный объем ожидаемых операций с электроэнергией, соответствующий переменному объему электроэнергии, которую, как ожидается, выработает природный источник. В документе приведен пример, иллюстрирующий применение уточненных требований по учету хеджирования к

договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников. Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

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

В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый бухгалтерский стандарт МСФО с целью повышения качества представляемой отчетной информации о результатах финансовой деятельности. Новый стандарт – МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности»

9 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал новый стандарт МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности». В соответствии с данным стандартом дочерние организации, которые попадают под определенные критерии, могут применять упрощенные требования к раскрытию информации в своей консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевого или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

Компаниям разрешается применять МСФО (IFRS) 19 более одного раза. Компания, принявшая решение о применении МСФО (IFRS) 19, может впоследствии отказаться от его применения. Стандарт вступает в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено, и в этом случае данный факт должен быть раскрыт.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Изменения устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором.

В декабре 2015 года Совет по МСФО отложил вступление в силу поправок к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» на неопределенный период до завершения своего исследовательского проекта по методу долевого участия.

Поправки выпущены в сентябре 2014 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты. Досрочное применение разрешено. В настоящее время Группа/Компания анализирует возможное влияние данных поправок на консолидированную финансовую отчетность, а также возможность досрочного применения.

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

Примечание 3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	До учета изменений в учетной политике	тыс.руб. С учетом пересчета в связи с изменением учетной политики
Офисная техника		
Первоначальная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	417	300
Поступления	-	-
Выбытие	-	-
На 31 декабря 2023 года	417	300
Поступления	-	-
Выбытие	(117)	-
На 31 декабря 2024 года	300	300
Амортизация		
На 31 декабря 2022 года	(161)	(82)
Начислено за период	(123)	(100)
На 31 декабря 2023 года	(284)	(182)
Начислено за период (с учетом выбытия)	31	(71)
На 31 декабря 2024 года	(253)	(253)
Остаточная стоимость		
На 31 декабря 2022 года	256	218
На 31 декабря 2023 года	133	118
На 31 декабря 2024 года	47	47

Примечание 4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	тыс. руб.
Программные продукты и лицензии	
Первоначальная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	397
На 31 декабря 2023 года	397
На 31 декабря 2024 года	497
Амортизация	
На 31 декабря 2022 года	(276)
На 31 декабря 2023 года	(328)
На 31 декабря 2024 года	(381)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2022 года	121
На 31 декабря 2023 года	69
На 31 декабря 2024 года	116

Примечание 5. Торговая и прочая дебиторская задолженность, авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2024, 2023 и 2022 годов торговая и прочая дебиторская задолженность состояла из:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	-	-	-
Авансы выданные	84	248	498
Налог на прибыль, оплаченный авансом	140	0	-
Прочая дебиторская задолженность	2 741	11 946	14 704
Итого	2 965	12 194	15 202

Сомнительная и просроченная дебиторская задолженность отсутствует.

Примечание 6. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, классифицированные как предназначенные для продажи, включали:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долговые ценные бумаги Российской Федерации	30 177	-	-
Итого	30 177	-	-

Примечание 7. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включали:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на банковских счетах в рублях	10 212	27 226	24 802
Краткосрочные депозиты	28	-	-
Итого	10 240	27 226	24 802

Примечание 8. Капитал

Информация о собственниках (бенефициарах) не раскрывается в соответствии с решением Совета директоров Банка России от 24 декабря 2024 года.

По состоянию на 31.12.2024, 31.12.2023 и 31.12.2022 уставный капитал Общества составляет 83 160 тыс.руб. Уставный капитал полностью оплачен.

Добавочный капитал составляет 800 тыс.руб.

Резервный капитал в размере 1 078 тыс.руб. образован в соответствии с российским законодательством, его размер должен составить 15% от размера уставного капитала, отчисления в резервный капитал составляют не менее 5% от чистой прибыли.

Непокрытый убыток по состоянию на 31.12.2024г. составил (-39 415 тыс.руб.), на 31.12.2023г. (-34 806 тыс.руб.), на 31.12.2022г. (-34 699 тыс.руб.).

Общий совокупный убыток за 2024 год составил (-4 609 тыс.руб.), за 2023 год (-107 тыс.руб.).

Примечание 9. Кредиторская задолженность, авансы полученные

Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена следующим образом:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года	тыс. руб. 31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	8,9	13,7	8,1
Задолженность перед персоналом			
Резерв на премии, отпуска	3 756,4	3 077,2	4 102,0
Резерв предстоящих расходов	480,0	140,0	140,0
Задолженность по налогу на прибыль	145,7	108,5	
Краткосрочная прочая кредиторская задолженность	13 158,8	-	1
Итого	17 549,8	3 339,4	4 250,1

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной. Кредиторская задолженность в сумме 13158,8 тыс. руб. является просроченной.

Примечание 10. Выручка

Выручка от основной деятельности за годы, закончившиеся 31 декабря 2024 и 2023 годов, состоит из:

	2024	2023
Услуги по доверительному управлению	28 867	29 796
Консультационные услуги	-	-
Итого	28 867	29 796

Выручка включает выручку от оказания услуг по доверительному управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами.

Примечание 11. Операционные расходы

	2024	2023	тыс.руб.
		До учета изменений в учетной политике	С учетом пересчета в связи с изменением учетной политики
Расходы на оплату труда	24 293	24 446	24 446
Расходы, связанные с деятельностью по ДУ ПИФ	1 127	2 928	2 928
Расходы на аренду	871	992	992
Расходы на охрану		4	4
Расходы на аудиторские, юридические и консультационные услуги	579	303	303
Расходы на связь, почту, интернет	1 431	1 294	1 294
Амортизация	123	175	152
Комиссионные и аналогичные расходы	1,56	284	284
Неустойки, штрафы, пени	13 096	-	-
Прочие расходы	2 163	1 735	1 735
	43 685	32 161	32 138

Примечание 12. Финансовые доходы

В составе финансовых доходов отражены проценты по долговым ценным бумагам Российской Федерации и остаткам денежных средств на расчетных счетах.

	2024	2023
Проценты по долговым ценным бумагам Российской Федерации	3 476	
Проценты по остаткам денежных средств на расчетных счетах	523	2 152
	3 999	2 152

Примечание 13. Прочие доходы (расходы)

В составе прочих доходов отражены доходы от безвозмездно полученного имущества, возмещение причиненных убытков, страховое возмещение и другие аналогичные доходы.

	2024	2023
Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков		30
Доходы от выбытия прочего имущества		43
Доходы от безвозмездно полученного имущества		400
Доходы от восстановления оценочных обязательств по судебным искам	120	
	120	473

Примечание 14. Расходы по налогу на прибыль

	2024	2023
		тыс. руб.
Текущий налог на прибыль:		
Текущие расходы по налогу на прибыль	352	109
Отложенный налог на прибыль:		
Относящийся к возникновению и уменьшению временных разниц	(6 463)	281
Расходы по налогу на прибыль	(6 111)	390

Ниже представлена сверка дохода по налогу на прибыль и бухгалтерской прибыли, умноженной на ставку налогообложения, действующую на территории Российской Федерации:

	2024	2023	
		До учета изменений в учетной политике	С учетом пересчета в связи с изменением учетной политики
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(10 720)	261	283
По официальной ставке налога на прибыль (до 01.01.2025 – 20%)	(2 144)	52	57
Расходы (доходы), не уменьшающие налоговую базу	76	333	333
Воздействие изменения ставки (с 01.01.2025 – 25%)	(3 926)		
Налог, уплаченный за предыдущие отчетные периоды			

ООО «УК «ГеоКапитал»

Финансовая отчетность за 2024 год

Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки

(117)

Расход по налогу на прибыль, включенный в состав прибыли или убытка

(6 111)

385

390

Прочий совокупный доход

Прочий совокупный доход

-

-

По официальной ставке налога на прибыль

-

-

Расход по налогу на прибыль, включенный в прочий совокупный доход

-

-

(6 111)

385

390

Законом № 176-ФЗ от 12.07.2024, внесены изменения в статью 284 НК РФ, согласно которым налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 25% и применяется с 1 января 2025 года. Вследствие этого, был произведен пересчет отложенных налогов с учетом новой налоговой ставки. Воздействие изменения ставки налога на прибыль раскрыто в Примечаниях к соответствующим статьям отчетности. Суммы отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов по налогу на прибыль на конец отчетного 2024 года признаны, и отражены в данной финансовой отчетности в полном объеме.

Примечание 15. Отложенные налоговые активы (обязательства)

Отложенные налоговые активы (обязательства) и их изменения относятся к следующим статьям:

	Отчет			Отражено в		Отражено в составе	
	о финансовом положении			составе прибыли		прочего совокупного	
	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2022	2024	2023	2024	2023
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	30 177	-	-			-	-
Кредиторская задолженность	17 404	3 231	4 250			-	-
Отложенные налоговые активы	19 628	13 165	13 446				
Отложенные расходы/(доходы) по налогу на прибыль				6 111	(390)	-	-

тыс.руб.

Все изменения отложенных налогов признаны в составе прибыли или убытка.

Примечание 16. Операции со связанными сторонами

Информация о связанных сторонах (собственниках, органах управления и т.д.) не раскрывается в соответствии с решением Совета директоров Банка России от 24 декабря 2024 года.

Органами управления Общества являются:

- Высший орган управления Общества (Единственный участник Общества);
- Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор).

Единоличный исполнительный орган Общества (Генеральный директор) избирается Единственным участником Общества сроком на один год и подотчетен ему.

Обществом в 2023, 2024 гг. осуществлялись следующие операции со связанными сторонами:

- возникновение и погашение задолженности участника перед Обществом по договору перевода долга, задолженность возникла в 2024 году на сумму. – 9 230,2 тыс.руб., по состоянию на 31.12.2024г. – полностью погашена;
- вознаграждение работникам, являющимся близкими родственниками участника Общества с учетом страховых взносов, за 2023г – 2 008,18 тыс.руб., за 2024г – 1 618,88 тыс.руб.;
- вознаграждение ключевому управленческому персоналу с учетом страховых взносов составило за 2023 год 9 218,58 тыс.руб., за 2024 год 7 944,95 тыс.руб.

Примечание 17. Финансовое положение и управление финансовыми рисками

Управление финансовыми рисками

Система управления рисками Общества направлена на своевременное выявление, анализ и предотвращение рисков, которые могут негативно повлиять на реализацию целей Общества.

В Обществе реализована «классическая» концепция трех линий защиты от рисков:

Первая линия защиты — сотрудники, которые непосредственно общаются с клиентами или с документами. Все сотрудники Общества имеют большой опыт работы на рынке ценных бумаг, сертифицированы и высокоответственны.

Вторая линия защиты — служба внутреннего контроля, осуществляет на регулярной основе проверку всех процессов и процедур в Обществе.

Третья линия защиты — это риск-менеджмент, который на регулярной основе отслеживает все процессы управления рисками.

Процессы управления рисками и внутреннего контроля являются взаимосвязанными и непрерывными, осуществляются органами управления и работниками Общества во время выполнения закрепленных за ними задач.

Управление риском включает в себя следующие мероприятия: выявление риска, оценка и анализ риска, реагирование на риск.

Все сотрудники Общества имеют необходимую квалификацию, большой опыт работы на финансовом рынке, компетентны, имеют необходимые знания и навыки для выполнения порученных им задач, действуют ответственно в соответствии со своими полномочиями и должностными инструкциями.

В Обществе действует План мероприятий по управлению рисками, которым определены мероприятия, направленные на снижение или исключение рисков, ответственные за выполнение мероприятий сотрудники.

Основными видами рисков, которым подвержена деятельность Общества, являются: кредитный риск, операционный риск, рыночный риск, правовой риск, риск ликвидности, кастодиальный риск и регуляторный риск.

В состав основных финансовых инструментов Общества входят договор о неснижаемом остатке, а торговая и прочая дебиторская и кредиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты, возникают непосредственно в результате хозяйственной деятельности Общества.

Общество не заключало какие-либо сделки с производными инструментами.

Контроль за управлением указанными рисками осуществляет руководство Общества. Руководство Общества пересматривает и утверждает политику управления каждым из перечисленных выше рисков.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя три типа риска: процентный риск (риск изменения процентных ставок), валютный риск и прочие ценовые риски.

Задачей управления рыночным риском является контроль за рыночным риском и оптимизации

финансовых результатов от его влияния.

Источники рыночного риска: неблагоприятное изменение рыночной стоимости финансовых инструментов или иных активов, в которые инвестированы средства ЗПИФ или средства, предоставленные в качестве обеспечения исполнения обязательств, в том числе размещение денежных средств в кредитных организациях.

Риск изменения процентных ставок по финансовым вложениям Общества не оказывает на нее существенного влияния, так как депозитными договорами предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для банков, так и для Общества.

С целью снижения уровня рыночных рисков, в Общества осуществляются следующие действия:

- в правилах доверительного управления ПИФ раскрыта информация о рисках, связанных с инвестированием в активы, предусмотренные инвестиционной декларацией фонда.
- производится тщательная проверка контрагента перед заключением договоров.
- соблюдение инвестиционной декларации при осуществлении деятельности по доверительному управлению ПИФ.
- выявление и предотвращение конфликта интересов, а также его последствий.
- не допускается установление приоритета интересов одного или нескольких клиентов над интересами других клиентов Общества

(i) Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится при изменении от рыночной процентной ставки. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой.

У Общества отсутствуют финансовые активы и обязательства с переменными процентными ставками.

(ii) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость финансовых инструментов изменится в связи с изменением обменных курсов иностранных валют. У Общества отсутствуют активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Общество подвержено кредитному риску, связанному с операционной деятельностью, преимущественно с размещением денежных средств в паи и депозиты.

Общество преимущественно размещает денежные средства в крупных российских банках с хорошей репутацией. Общество не требует обеспечения по финансовым активам.

Мониторинг кредитного риска осуществляется непрерывно. Общество осуществляет мониторинг и анализ кредитного риска в разрезе каждого конкретного финансового инструмента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск, возникающий, когда сроки погашения активов и обязательств не совпадают. Несовпадение позиций потенциально увеличивает прибыльность, но может также увеличить риск убытков.

В приведенной ниже таблице указаны сроки погашения финансовых обязательств Общества, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями. Таблица включает данные о денежных потоках с учетом процентов и основной суммы долга.

тыс. руб.

	Сроки погашения			
	Балансовая стоимость	Суммы по договору	3 месяца и меньше	3-12 месяцев
Кредиторская задолженность				
На 31 декабря 2022	4 250,1	4 250,1	8,1	4 242,0
На 31 декабря 2023	3 339,4	3 339,4	122,2	3 217,2
На 31 декабря 2024	17 549,8	17 549,8	13 593,4	3 956,4

В таблице ниже представлен анализ сумм финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения или реализации), отраженных в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года.

тыс. руб.

	3 месяца и меньше	От 3 до 12 месяцев	Свыше 12 месяцев	Итого
Активы				
Дебиторская задолженность	2591	374	-	2 965
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	30 177	-	-	30 177
Денежные средства и эквиваленты	10 240	-	-	10 240
	43 008	374		43 382
Обязательства				
Кредиторская задолженность	13 594	3956	-	17 550
	13 594	3 956	-	17 750
Итого чистая позиция	29 414	(3 582)		25 832

Правовой риск

Правовой риск – риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие нарушения Компанией и (или) ее контрагентами условий заключенных договоров, допускаемых Компанией правовых ошибок при осуществлении деятельности, несовершенства правовой системы, нарушения контрагентами нормативно-правовых актов, неоднозначности толкования норм права.

Процедуры управления правовыми рисками Общества включают в себя:

- регулярный мониторинг законодательства и проверку внутренних процедур на соответствие актуальным требованиям;
- обновление внутренних нормативных актов в целях предотвращения штрафов;
- обеспечение отсутствия жалоб и претензий к Обществу;
- обеспечение отсутствия случаев нарушения законодательства Российской Федерации;
- обеспечение отсутствия (уменьшение числа и размеров) выплат денежных средств Обществом на основании постановлений (решений) судов, решений органов, уполномоченных в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- обеспечение отсутствия мер воздействия к Обществу со стороны органов регулирования и надзора.

Общество не может полностью исключить возможность участия в судебных процессах, способных оказать влияние на ее финансовое состояние. При этом Общество находится в равном положении с остальными участниками рынка и обладает всеми средствами правовой защиты своих интересов, что позволяет оценить данный риск в качестве приемлемого.

Кастодиальный риск

Кастодиальный риск – риск утраты имущества Общества или имущества его клиентов, вследствие действий или бездействия депозитария, в котором хранится имущество и ведется учет прав на это имущество (риск утери ценных бумаг, переданных на хранение кастодиану, вызванный неплатежеспособностью кастодиана или субкастодиана, а также небрежностью, неправильным использованием активов, мошенническими действиями, плохой организацией работы или неудовлетворительным ведением учета; транзакционные риски (вероятность утраты имущества в процессе исполнения операции с ним).

При выборе специализированного депозитария осуществляется проверка наличия лицензии на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, осуществляется оценка деловой репутации, учитывается продолжительность деятельности в качестве специализированного депозитария, суммарный объем активов, находящихся на обслуживании, размер собственных средств, наличие в штате профессиональных сотрудников, обладающих многолетним опытом работы на финансовых рынках по направлению деятельности Общества, наличие сертифицированного программного обеспечения, системы электронного документооборота, программных комплексов, персонально адаптированных под специфику деятельности Общества, отсутствие финансовых убытков и просроченной задолженности перед бюджетами всех уровней.

Регуляторный риск

Регуляторный риск – риск возникновения у Общества расходов (убытков) и (или) иных неблагоприятных последствий в результате его несоответствия или несоответствия его деятельности требованиям законодательства Российской Федерации о рынке ценных бумаг, базовых и внутренних стандартов саморегулируемой Общества в сфере финансового рынка, членом которой является Общество, учредительных и внутренних документов Общества, связанных с осуществлением деятельности на финансовом рынке, а также в результате применения мер воздействия со стороны надзорных органов, в том числе риск возникновения расходов (убытков) Общества вследствие неоднозначности толкования норм права.

В целях минимизации регуляторного риска, а также исключения (нивелирования негативных последствий) актов реагирования контрольно-надзорных органов Обществом на постоянной основе осуществляется мониторинг как действующего законодательства, так и проектов нормативно-правовых актов.

Процесс управления рисками в Общества осуществляется на постоянной основе, направлен на соблюдение законодательных и нормативных актов, позволяет избежать нанесения ущерба репутации Общества и связанных с этих последствий.

Представляет собой непрерывный процесс, осуществляется сотрудниками на всех уровнях Общества, включает анализ портфеля рисков, определяет события, которые могут влиять на организацию и управление рисками, т. е. соблюдение риск-аппетита.

Деловая репутация Общества хорошая. Риск потери репутации отсутствует. Процесс управления рисками в Общества построен эффективно, направлен на соблюдение законодательных и нормативных актов, позволяет избежать нанесения ущерба репутации Общества и связанных с этих последствий.

Управление капиталом

Основной целью Общества в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Общества и максимизации прибыли участников.

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Для поддержания достаточного уровня собственных средств Компания осуществляет следующие меры:

- ежемесячный мониторинг состава активов, принимаемых к расчету собственных средств;
- диверсификацию портфеля финансовых вложений;

- поддержание достаточной доли активов с высокой степенью ликвидности в составе финансовых сложений;

- обслуживание счетов Общества в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности.

В течение 2024 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

12 декабря 2024 года по причинам, не зависящим от действий управляющей компании, возникло несоблюдение норматива собственных средств. Часть активов, в которые размещены средства финансовой организации, не могла приниматься к расчету собственных средств. 25.12.2024 г. несоответствие размера собственных средств было устранено (в течение 10 рабочих дней со дня его возникновения в соответствии п. 7 Указания БР № 4075-У[1]). Размер собственных средств соответствует законодательным требованиям.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 21,2 миллионов рублей.

На 31.12.2024 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 22,9 миллиона рублей (на 31.12.2023 года: 24,3 миллиона рублей).

Собственные средства Общества, рассчитанные в соответствии с Указанием Банка России от 19.07.2016 N 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, и соискателей лицензии управляющей Общества», по состоянию на 31.12.2024г. полностью соответствует нормативным требованиям.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Общество установило систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости и на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок. Если для оценки справедливой стоимости применяется информация, получаемая от третьих лиц, например, котировки от брокера или агентств по определению цены, то руководство Общества анализирует полученное подтверждение от третьих лиц на предмет обоснования вывода о соответствии данной оценки требованиям МСФО, включая определение уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому данная оценка должна быть отнесена.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Общество применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Общество признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

ООО «УК «ГеоКапитал»

Финансовая отчетность за 2024 год

Сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по категориям финансовых инструментов, которые отражаются в финансовой отчетности, показывает, что справедливая стоимость по категориям финансовых инструментов соответствует их балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности, за исключением прочих финансовых активов.

		тыс. руб.					
		31.12.2024		31.12.2023		31.12.2022	
Уро- вень		Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость	Балансо- вая стои- мость	Справед- ливая стоимость
Активы							
	Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости	30 177	30 177				
	Паи	1	-	-	-	-	-
	Акции	1	-	-	-	-	-
	Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости						
	Займы выданные	3	-	-	-	-	-
	Банковские депозиты	2	-	-	-	-	-
	Торговая и прочая дебиторская задолженность	3	2 825	2 825	12 194	12 194	15 202
	Денежные средства и их эквиваленты	1	10 240	10 240	27 226	27 226	24 802
			43 242	43 242	39 420	39 420	40 004
Обязательства							
	Кредиторская задолженность	3	17 550	17 550	3 340	3 340	4 250
			17 550	17 550	3 340	3 340	4 250

Примечание 18. Контрактные и условные обязательства и операционные риски

Операционная аренда

Общество арендует нежилые офисные помещения, оборудованные внутренними телекоммуникационными сетями по договорам операционной аренды.

Расходы по аренде составили за 2024 год 871тыс.руб., за 2023 год 992тыс.руб.

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024 г Общество выступает в качестве ответчика в трех судебных спорах. Общество оценивает влияние указанных факторов на допущение непрерывности деятельности как незначительное и планирует продолжать свою деятельность.

Операционный риск – риск возникновения последствий, влекущих, в том числе приостановление или прекращение оказания услуг, а также возникновение расходов (убытков) Общества, обусловленных сбоями в работе программно-технических средств, несоответствием их

функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций Общества, нарушениями процедур проведения внутренних операций или неэффективностью указанных процедур, некорректными действиями или бездействием работников Общества (или) воздействием внешних событий.

Система управления операционными рисками Общества направлена на предотвращение возможных потерь и снижение вероятности нарушения бизнес-процессов, неспособности обеспечить высокое качество обслуживания клиентов (владельцев инвестиционных паев) по причине ошибок персонала, сбоев в работе систем, нарушений законодательства.

В целях снижения и ограничения уровня операционного риска в Обществе осуществляются следующие мероприятия:

- комплексная система текущего и последующего внутреннего контроля, охватывающая все подразделения и направления деятельности Общества;
- регламентирование порядка совершения всех основных операций в рамках внутренних локальных актов;
- учет и документирование совершаемых операций и сделок, регулярные выверки первичных документов и счетов по операциям;
- применение принципов разделения и ограничения функций, полномочий и ответственности сотрудников;
- использование специального программного обеспечения, постоянный мониторинг его функционирования, усовершенствование (при необходимости) и принятие незамедлительных мер по устранению причин сбоев;
- обеспечение физической и информационной безопасности, контроль доступа в помещения Общества;
- тщательный отбор персонала, его подготовка и повышение квалификации.
- на сайте Общества размещены рекомендации для клиентов по соблюдению информационной безопасности;
- своевременное проведение проверки соответствия оценщика имущества ПИФ под управлением Общества требованиям законодательных норм по состоянию на дату первого использования данного отчета.

Примечание 19. События после отчетной даты и планы развития деятельности по управлению активами

На дату подписания отчетности Общество выступает в качестве ответчика в трех судебных спорах, рассматриваемых Арбитражным судом города Москвы и Тосненским городским судом Ленинградской области.

Иск по спору, рассматриваемому Тосненским городским судом Ленинградской области, инициирован истцом ошибочно, без учета специфики деятельности паевых инвестиционных фондов. Общество является ненадлежащим ответчиком в данном споре, поскольку удовлетворение исковых требований возможно исключительно в отношении паевого инвестиционного фонда, находящегося в доверительном управлении Общества. Результат рассмотрения указанного спора не повлечет за собой финансовых потерь для Общества.

По одному из споров, рассматриваемых Арбитражным судом города Москвы, принимая во внимание позицию Общества по делу и наличие вины истца как кредитора, что в силу действующего законодательства освобождает Общество от какой-либо ответственности, вероятность удовлетворения требований Истца минимальная.

По второму спору, рассматриваемому Арбитражным судом города Москвы, Общество не признает исковых требований, считает их не подлежащими удовлетворению, использует все средства судебной защиты своих прав в судах первой, апелляционной и кассационной инстанций. В случае развития негативного сценария по данному делу, Общество обладает необходимыми финансовыми ресурсами для удовлетворения требований контрагента.

Общество оценивает влияние указанных факторов на допущение непрерывности деятельности как несущественное и планирует продолжать свою деятельность.

Других событий после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на показатели финансовой отчетности и решения пользователей, на дату составления финансовой отчетности за 2024 год не обнаружено.

Примечание 20. Активы в управлении

В течение 2023 года общество осуществляло доверительное управление следующими активами:

- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-1». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.09.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-2». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.09.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-3». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 15.10.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-4». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 15.10.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-5». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 27.02.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Иремель». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.09.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Инвест решения». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.10.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Справедливость» (прежнее наименование Закрытый паевый инвестиционный фонд «Торатау»). Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.10.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Невский берег». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.05.2021г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Промышленность». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 13.02.2023г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Корсар». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 06.04.2023г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Цветы». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 19.07.2023г.

В течение 2024 года общество осуществляло доверительное управление следующими активами:

- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-2». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.09.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-3». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 15.10.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-4». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 15.10.2019г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом недвижимости «ГК-5». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 27.02.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Иремель». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.09.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Инвест решения». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.10.2020г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Невский берег». Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 17.05.2021г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом «Справедливость» (прежнее

наименование **Закрытый паевой инвестиционный фонд «Торатау»**. Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 16.10.2020г.

- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом **«Цветы»**. Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 19.07.2023г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом **«Промышленность»**. Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 13.02.2023г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом **«Корсар»**. Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 06.04.2023г.

- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом **«ГК Резерв»**. Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 18.09.2024г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом **«ГК Развитие»**. Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 21.10.2024г.
- Комбинированным закрытым паевым инвестиционным фондом **«Локомотив»**. Права и обязанности доверительного управляющего указанным фондом получены 21.10.2024г.

Общая сумма активов, находящихся в управлении по договорам ДУ, составляла на 31.12.2024г 7 975 391 тыс. руб. (на 31.12.2023г. 9 678 770 тыс. руб., на 31.12.2022г. 4 292 974 тыс. руб.).

Генеральный директор
ООО «УК «ГеоКапитал»

Каюмов Ф.Ф.

26 марта 2025 года