

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2024 год Акционерного общества «Восход»

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества «Восход» за 2024 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Отчетной датой данной бухгалтерской отчетности, по состоянию на которую она составлена, является 31 декабря 2024 года.

Все суммы представлены в тыс. рублей. Отрицательные показатели показываются в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Акционерное общество «Восход» (далее - Общество) (ИНН 2540230387) создано 30 августа 2017 г., ОГРН 1172536032118. Адрес (место нахождения) организации: 690091, Приморский край, г.Владивосток, ул.Мордовцева, д. 3, каб. 1013.

Филиал – Филиал Акционерного общества «Восход» в городе Москве зарегистрирован в ЕГРЮЛ 16.11.2021 г. (ГРН 2212500894989).

Бухгалтерский учет в организации ведется компьютерным способом с использованием программы 1С-Рарус: Учет ценных бумаг для 1С: Бухгалтерии версии 8.3.

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности: операции с финансовыми инструментами на организованном рынке.

Численность работающих на 31 декабря 2024 г. сотрудников Общества составила 10 человек.

Численность работающих на 31 декабря 2023 г. сотрудников Общества составила 15 человек.

Органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров;
- Генеральный директор.

Высшим органом управления Общества является Общее Собрание акционеров.

Единоличный исполнительный орган Общества:

Ф.И.О.	Должность
Алимов Антон Юрьевич	Генеральный директор

Генеральный директор Алимов Антон Юрьевич (ИНН 772134391280), являющийся единоличным исполнительным органом, избран Общим собранием участников Общества 14.08.2020 г. и действует на основании Устава с 18.08.2020 г. сроком на 3 года.

В соответствии с решением №2 единственного акционера от 27.06.2023 полномочия Генерального директора продлены на 3 года до 19.08.2026 г.

Ревизионная комиссия Уставом Общества не предусмотрена.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные подходы к подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет Общества ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете», «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н, а также действующими положениями и федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2024 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом, стандартами и положениями.

Активы и обязательства оценены в отчетности по фактическим затратам, за исключением финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость. Активы, по которым в установленном порядке или в соответствии с учетной политикой должны быть созданы резервы под снижение их стоимости, отражены в отчетности в нетто-оценке, т.е. за минусом созданных резервов.

Краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства

В пояснениях к бухгалтерскому балансу дебиторская и кредиторская задолженности отнесены к краткосрочным, если срок обращения (погашения) их не превышает 12 месяцев после отчетной даты. Остальные указанные активы и обязательства представлены как долгосрочные.

В отношении финансовых вложений в виде ценных бумаг отнесение их к краткосрочным/ долгосрочным происходит в момент приобретения: если ценные бумаги приобретаются в «торговый портфель», то в бухгалтерской отчетности они отражаются в составе краткосрочных финансовых вложений; если цель приобретения – получение инвестиционного дохода, то в составе долгосрочных финансовых вложений. При изменении бизнес-модели (намерений руководства по срокам и целям владения финансовыми вложениями) возможна реклассификация финансовых вложений.

Предоставленные займы отражаются в составе краткосрочных/ долгосрочных финансовых вложений в зависимости от срока, предусмотренного каждым договором займа.

Основные средства

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Первоначальной стоимостью основных средств, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Организации, увеличенная на сумму дополнительных расходов, связанных с поступлением и доведением основных средств до состояния, пригодного к использованию.

Активы стоимостью менее 100 000 рублей включительно (без учета Налога на добавленную стоимость) учитываются на забалансовом счете в качестве малоценных объектов основных средств. Их стоимость признается единовременно в составе расходов Общества в момент принятия к учету.

Амортизация объектов основных средств производится линейным способом. Если у одного объекта ОС несколько частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Переоценка основных средств не производится.

Выбытие объекта основных средств отражается в случае: продажи; прекращения использования вследствие морального или физического износа; ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения; внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности; выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации; частичной ликвидации при выполнении работ по реконструкции; в иных случаях.

Резерв расходов на ремонт основных средств не создается.

Учет аренды

Бухгалтерский учет аренды у арендатора и арендодателя осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Положения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» не применяются к договорам аренды, по которым одновременно выполняются следующие условия:

- не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду;
- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды или
- рыночная стоимость предмета аренды не превышает 300 000 руб.

Арендная плата по таким договорам относится арендатором на расходы ежемесячно не позднее последнего календарного дня соответствующего месяца, исходя из фактического объема оказанных услуг.

На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей за весь срок предполагаемой аренды.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, либо с применением ставки, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Обязательства по договору аренды признаются Организацией в корреспонденции со счетом учета Права пользования активом на дату начала аренды. Единицей бухгалтерского учета Права пользования активом является инвентарный объект, которому присваивается инвентарный номер. На дату начала аренды Право пользования активом вводится в эксплуатацию. Право пользования активом амортизируется линейным методом.

Нематериальные активы

Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма фактических затрат на их приобретение или создание.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. Срок полезного использования нематериальных активов определяется приказом руководителя Общества при принятии объекта к учету исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над активом;
- ожидаемого срока использования актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

Общество не переоценивает группы однородных НМА по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка этих НМА.

Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Обществом права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

Периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом-пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, подлежат списанию в течение срока действия договора.

Материально-производственные запасы

В качестве материально-производственных запасов принимаются активы, используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);

Положения ФСБУ 5/2019 «Запасы» не применяются в отношении запасов, предназначенных для управленческих нужд (канцелярские и офисные принадлежности, другие) со сроком использования не более 12 месяцев. Затраты, связанные с их приобретением, включаются в расходы того периода, в котором они были понесены.

Материально-производственные запасы учитываются по фактической себестоимости приобретения. Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации). Фактическая себестоимость МПЗ, в которой они приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством РФ,

При отпуске материально-производственных запасов в производство и ином их выбытии их оценка

производится по средней себестоимости на момент списания (скользящая оценка) по каждой единице учета материалов.

На конец отчетного года материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском балансе по стоимости, определяемой исходя из указанных выше способов оценки запасов.

Финансовые вложения

Актив признается Обществом объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия: наличие надлежаще оформленных документов, переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями, способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем. Активы принимаются к бухгалтерскому учету на основании условий заключенных договоров.

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Стоимость оказанных Обществу информационных и консультационных услуг, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

Сделки РЕПО отражаются в бухгалтерском учете как операции по предоставлению/ привлечению займа денежными средствами или ценными бумагами, обеспеченных переходом права собственности на ценные бумаги на условиях срочности, возвратности и платности.

При совершении сделок прямого РЕПО операции отражаются в бухгалтерском учете без прекращения признания ценных бумаг, а сделки обратного РЕПО – без первоначального признания ценных бумаг.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного периода по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую дату.

Указанную корректировку Общество производит ежеквартально на основании котировок биржевой площадки с наибольшим объемом торгов соответствующим финансовым инструментом:

1. Финансовые инструменты, котируемые NYSE, NASDAQ, HKEX (для эмитентов нерезидентов РФ)	Close, last price NYSE, NASDAQ, HKEX
2. Финансовые инструменты резидентов РФ	Средневзвешенная цена ПАО Московская биржа или ПАО «СПБ Биржа»

Выбытие финансовых вложений Общества имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр. При выбытии актива, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется методом ФИФО, по которому определяется текущая рыночная стоимость – исходя из последней переоценки.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом ежегодно.

Дебиторская задолженность

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации.

Сомнительной считается дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Если до конца отчетного года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам.

Доходы

Выручка от реализации ценных бумаг и услуг рутинга признается в составе доходов от обычных видов деятельности по дате начисления.

Доходы от участия в других организациях также признаются в составе доходов от основной деятельности – в дату, на которую определяются лица, имеющие право на получение доходов от эмитента.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 № 32н).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка от реализации продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете определяется по методу начисления.

Выручка, прочие доходы (выручка от продажи имущества, выручка от оказания услуг (выполнения работ) и т.п.), составляющие 10 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Расходы

Расходами от обычных видов деятельности признаются расходы, связанные с получением доходов от обычных видов деятельности. Управленческие расходы учитываются на счете 26 и ежемесячно списываются в дебет счета 90.

Учет расходов Общества осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99.

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Общество ведет учет затрат на оказание услуг (выполнение работ) в целом по организации, без их группировки по видам услуг (работ) и местам их возникновения.

Расходы на оплату услуг, оказанных сторонними организациями (работ выполненных сторонними организациями) признаются в периоде выполнения/принятия работы/услуги.

Способы оценки имущества

В соответствии с п. 1 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ оценка имущества и обязательств производится для их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату, осуществляется путем суммирования фактически произведенных расходов на его покупку; имущества, полученного безвозмездно, по рыночной стоимости на дату оприходования; имущества, произведенного в самой организации, по стоимости его изготовления.

Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится независимо от результатов хозяйственной деятельности Общества в отчетном периоде.

Оценка имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте, производится по официальному курсу Банка России на отчетную дату.

Курс Банка России на 31 декабря 2024 г.:

1 USD = 101,6797 руб.

1 HKD = 13,1225 руб.

Денежные средства и их эквиваленты

В целях составления отчета о движении денежных средств Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее, а также высоколиквидные банковские векселя со сроком погашения до трех месяцев.

В целях составления Отчета о движении денежных средств денежные потоки, связанные с перепродажей финансовых вложений, операциями с ПФИ и иностранной валютой и курсовыми разницеми отражаются свернуто.

Применение ПБУ 18/02

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется в соответствии с требованиями налогового законодательства как сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за соответствующий отчетный период. Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за отчетный период, которые определяются путем умножения соответствующей ставки налога на прибыль на временную разницу. Временная разница по состоянию на отчетную дату определяется как разница между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его стоимостью, принимаемой для целей расчета налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства в бухгалтерской отчетности отражены развернуто. Общество признает отложенные налоговые активы в том отчетном периоде, когда возникают вычитаемые временные разницы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

Иное

Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п.7 ПБУ 1/2008).

ИЗМЕНЕНИЕ ВХОДЯЩИХ ОСТАТКОВ И СРАВНИТЕЛЬНЫХ ДАННЫХ ЗА ПРЕДЫДУЩИЙ ПЕРИОД

В связи с тем, что в 2024 году был пересмотрен подход к отражению комиссий брокера по фондовому рынку в составе себестоимости продаж по основным видам деятельности, в бухгалтерской отчетности за 2024 был произведен ретроспективный пересчет соответствующих показателей отчетности за предыдущий год.

В соответствии с ПБУ22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» в сопоставимые данные по состоянию за 2023 год были внесены следующие изменения:

Наименование показателя	Код	2023 до корректировки	2023 после корректировки	Сумма корректировки
Себестоимость продаж	2120	(22 172 802)	(22 158 197)	(14 605)
Прочие расходы	2350	(117 846)	(132 451)	14 605

РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

3. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В соответствии с п.2 ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы" в составе нематериальных активов на 31 декабря 2024 г. отражены:

	На 31.12.2023			На 31.12.2024
Наименование	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Остаточная стоимость
1С-Рарус: Учет ценных бумаг	26	-	(26)	-
1С-Предприятие 8.3 ПРОФ: Лицензия на сервер	-	105	(31)	74
ПО СПБ Учет	-	16 415	(2 462)	13 953
Итого	26	16 520	(2 519)	14 027

4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года балансовая стоимость полностью амортизированных основных средств без учета износа составила 0,00 руб. (на 31 декабря 2023 года – 0,00 руб.)

В составе основных средств на 31 декабря 2024 г. отражено оборудование:

	На 31.12.2023			На 31.12.2024
Наименование	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации	Остаточная стоимость
Оборудование	-	5 396	(1 234)	4 162
Итого	-	5 396	(1 234)	4 162

Арендованные основные средства

	Стоимость имущества	
	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом:		
Нежилое помещение площадью 16,7 м2, расположенное по адресу: Приморский край, г. Владивосток, ул. Мордовцева, д.3, каб.1013 (срок действия договора аренды – по 01 июля 2025 г.)	180	180
Нежилое помещение площадью 4,5 м2, расположенное по адресу: г. Москва, ул.Долгоруковская, д.38, стр.1, ком.7 (срок действия договора аренды – по 07 августа 2025 г.)	180	180

Оценка арендованных основных средств, числящихся за балансом, представляет собой сумму предстоящих обязательств по арендной плате, подлежащих уплате в соответствии с условиями договоров в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Договоры аренды первоначально заключены сроком на 1 год с правом их последующего продления. Права собственности на соответствующие арендуемые объекты к Обществу не переходят. Арендные платежи регулярно пересматриваются в соответствии с рыночными ставками, и Общество не имеет никакой доли в остаточной стоимости. Все риски и выгоды, связанные с объектами, остаются у собственника. Общество не применяет положения ФСБУ 25/2018 к данным договорам, так как они являются краткосрочными, и базовые активы имеют низкую стоимость.

Данные договоры аренды имущества, не содержат переменных условий арендных платежей. Все арендные платежи являются фиксированными.

В течение 2024 года договор аренды помещения, расположенного по адресу: г.Москва, 1-ый ул. Красногвардейский проезд, д.15, эт.37, офис.37.03, расторгнут. Прекращено признание актива в форме права пользования арендой данным помещением.

Изменение стоимости актива в форме права пользования арендой в течение отчетного периода:

	На 31.12.2023			На 31.12.2024
Актив в форме права пользования арендой	Остаточная стоимость	Уменьшение стоимости	Начисление амортизации	Остаточная стоимость
г.Москва, 1-ый ул.Красногвардейский проезд, д.15, эт.37, офис.37.03	11 136	(10 517)	(619)	-

Арендные обязательства на 31.12.2023 года составили 11 890 тыс. руб., в том числе краткосрочные обязательства – 513 тыс. руб., долгосрочные обязательства – 11 377 тыс. руб.

Арендные обязательства на 31.12.2024 года отсутствуют.

5. ЗАПАСЫ И НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Себестоимость материально-производственных запасов, числящихся на складе, по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 2 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 2 тыс. руб.)

Сумма налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, не принятая к зачету по состоянию на 31 декабря 2024 года составила 964 тыс. руб. (строка 1220 Бухгалтерского баланса), по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 1 237 тыс. руб.

6. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Информация о наличии и движении дебиторской задолженности за отчетный период представлена ниже.

Расшифровка дебиторской задолженности:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задолженность по операциям РЕПО	-	127 232
Задолженность по договору цессии	42 000	-

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Авансы выданные	354	10 452
Проценты к получению по предоставленным займам, в том числе:	1 283	10 184
<i>Предоставленный заем</i>	-	10 031
<i>Предоставленный заем по операциям РЕПО</i>	1 283	153
Расчеты с бюджетом	7 089	9 179
Расчеты с персоналом		32
Прочие расчеты с дебиторами		2
Расчеты с брокером	1	1
Итого	50 727	157 082

Сумма дебиторской задолженности является краткосрочной.

Общество не имеет сомнительной задолженности на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г.

7. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 350 100 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года - 350 100 тыс. руб.)

Единственным учредителем и владельцем долей в уставном капитале Общества по состоянию на 31 декабря 2024 г. является Материнская компания.

Бенефициарных владельцев (физических лиц, владеющих прямо или косвенно более 25% акций) Общество не имеет.

Резервный капитал

Резервный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 17 505 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 17 500 тыс. руб.)

Резервный капитал сформирован за счет распределения чистой прибыли Общества за 2021 год и 2023 год (Решение №1 единственного акционера от 24.06.2022 г., Решение №2 единственного акционера от 14.05.2024 г.)

Добавочный капитал

Добавочный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 350 000 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 350 000 тыс. руб.)

Добавочный капитал сформирован в 2021 году за счет размещения дополнительных акций Общества в количестве 350 000 тыс. шт. по цене размещения 2 (два) рубля за одну дополнительную акцию при номинальной стоимости 1 рубль за акцию (Решение №3 единственного акционера от 17.11.2021 г.)

Чистые активы

Чистые активы Общества на 31 декабря 2024 года имеют отрицательное значение и составляют (306 056) тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – (895 693) тыс. руб.)

Прибыль (убыток) на одну акцию

Прибыль Общества за 2024 год составила 589 637 тыс. руб. (за 2023 год – 18 592 тыс. руб.)

Дивиденды по итогам работы за 2023 год в 2024 году не выплачивались.

У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование	2024 г.	2023 г.
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, тысяч шт.	350 100	350 100
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в руб.	1,68	0,05

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Денежные средства Общества включают:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Денежные средства на счетах в банках	4 174	7 584
В том числе Банк 1 (РФ)	4 156	6 454

В том числе Банк 2 (Казахстан)	-	689
Денежные средства на брокерских счетах, в том числе	860 406	416 974
В том числе Банк 1 (РФ)	860 406	416 971
Итого денежные средства в составе бухгалтерского баланса	864 580	424 558
Остаток денежных средств по Отчету о движении денежных средств	864 580	424 558

В качестве гарантийного обеспечения по операциям на срочном рынке на брокерских счетах Общества на 31.12.2024 г. зарезервировано 586 502 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 225 181 тыс. руб.)

Данные Отчета о движении денежных средств представлены с учетом следующих положений:

Денежные потоки отражаются свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам, например:

- денежные потоки комиссионера или агента в связи с осуществлением ими комиссионных или агентских услуг (за исключением платы за сами услуги);
- косвенные налоги (НДС) в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- денежные потоки, связанные с перепродажей финансовых вложений, операциями с ПФИ и иностранной валютой и курсовыми разницами.

9. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2024 года финансовые вложения Общества включают:

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Финансовые вложения на срок более 12 мес.	-	253 044
Финансовые вложения на срок менее 12 мес.	1 231 351	1 038 502
Акции, паи	797 039	458 809
Депозитарные расписки	-	80 868
Предоставленные займы	-	189 000
Предоставленные займы ценными бумагами РЕПО	-	299 825
Предоставленные займы денежными средствами РЕПО	434 312	10 000

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы Общества на 31.12.2024 года составляют 0 тыс. руб. (на 31.12.2023 г. – 103 тыс. руб.)

11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Общества имеются краткосрочные обязательства.

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Беспроцентный заем (Связанная сторона 1) срок возврата – 31.05.2025 г.	2 286 500	2 431 500
Процентный заем по ставке Ключевая ставка ЦБ РФ + 3% годовых (Связанная сторона 1) срок возврата – 10.09.2025 г.	408 131	405 096
Краткосрочные займы РЕПО срок возврата – январь 2025 г.	195 537	309 738
Итого заемные средства	2 890 168	3 146 334

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства на конец отчетного периода составили 6 254 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 года – 1 958 тыс. руб.) Резерв создан в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпусков работников,

не использованных по состоянию на 31 декабря 2024 года. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2024 года будет использован в течение 2025 года.

13. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наличие и движение кредиторской задолженности в отчетном периоде раскрывается ниже.

Наименование	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 798	956
Задолженность по налогам и взносам, в том числе:	20 377	839
<i>Страховые взносы</i>	5 070	672
<i>Налог на прибыль</i>	15 307	-
Задолженность по расчетам с брокером	800	704
Задолженность по денежным средствам по РЕПО	-	53 870
Задолженность по ценным бумагам, в том числе по РЕПО	127 423	53 910
Задолженность прочая	-	10
Итого	151 398	110 289

Вся кредиторская задолженность является краткосрочной, планируемый срок погашения – 1 квартал 2025 г.

14. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ПО ДОХОДАМ И РАСХОДАМ ОБЩЕСТВА

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей) (ПБУ 9/99), себестоимости проданных товаров, продукции, работ, услуг, а также коммерческих и управленческих расходах представлена ниже (ПБУ 10/99).

Виды деятельности	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) 2024 год	Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и других аналогичных платежей) 2023 год
Вознаграждение рутингового агента	268	3 074
Выручка от реализации ЦБ	89 258 216	22 157 576
ИТОГО	89 258 484	22 160 650

Информация о себестоимости произведенных и реализованных товаров (работ, услуг) в разрезе элементов затрат:

Перечень расходов	Сумма, тыс. руб. 2024 год	Сумма, тыс. руб. 2023 год
Оплата труда и страховые взносы	(47)	(83)
Себестоимость реализованных ЦБ	(89 082 564)	(22 158 114)
Комиссии по операциям с ЦБ	(39 227)	(14 605)
ИТОГО	(89 121 838)	(22 172 802)

Управленческие расходы, учитываемые по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании отчетного периода списываются непосредственно в дебет счета 90 «Реализация продукции (работ, услуг)».

Управленческие расходы признаются полностью в отчетном году в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Информация об управленческих расходах в отчетном периоде в разрезе элементов затрат представлена в ниже:

Перечень управленческих расходов	Сумма, тыс. руб. 2024 год	Сумма, тыс. руб. 2023 год
Оплата труда и страховые взносы	(87 794)	(32 783)
Программное обеспечение	(15 475)	(4 126)
Аренда помещения	(1 067)	(1 650)
Аудиторские услуги	(450)	(650)
Командировочные расходы	-	(506)
Амортизация	(3 753)	(62)
Информационно-консультационные, юридические услуги	(981)	(55)
Прочие расходы	(2 137)	(142)
ИТОГО	(111 657)	(39 974)

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В составе прочих доходов и расходов Общества следующие показатели отражены свернуто:

Курсовые разницы,

Переоценка ценных бумаг,

Результат операции с ПФИ (вариационная маржа и опционная премия),

Результат операции с иностранной валютой.

В течение отчетного периода были произведены и понесены следующие прочие доходы и расходы:

Прочие доходы	Доходы за 2024 г.	Доходы за 2023 г.
Дивиденды по акциям полученные	19 654	3 615
Проценты к получению, в том числе:	103 041	149 068
В результате проведения операций РЕПО	101 569	138 585
В результате выдачи процентного займа	1 472	10 031
В результате размещения банковского депозита	-	452
Прочие доходы, в том числе:	854 377	136 832
Операции с ПФИ (вариационная маржа и опционная премия)	426 637	91 136
Операции с иностранной валютой	90 434	42 958
Прочие внереализационные доходы	1 255	2 738
Переоценка	146 051	-
Реализация прав требования по договору цессии	190 000	-
Итого прочие доходы	977 072	289 515

Прочие расходы	Расходы за 2024 г.	Расходы за 2023 г.
Проценты к уплате, в том числе:	(137 592)	(97 122)
В результате проведения операций РЕПО	(67 332)	(78 497)
Проценты по краткосрочным займам	(69 934)	(17 753)
Процентные расходы по аренде	(326)	(872)
Прочие расходы, в том числе:	(276 250)	(117 846)
Расходы, связанные с реализацией прав требования по договору цессии	(200 502)	-
Переоценка ценных бумаг	-	(89 273)
Комиссии по операциям с финансовыми инструментами	(45 795)	(22 597)
Прочие внереализационные расходы	(28 205)	(5 107)

Депозитарные сборы и комиссии	(812)	(470)
Курсовые разницы	(864)	(6)
Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями	(72)	(394)
Итого прочие расходы	(413 842)	(214 968)

16. РАСЧЕТЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	Сумма, тыс. руб. 2024 год	Сумма, тыс. руб. 2023 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	588 219	22 421
Сумма условного дохода (условного расхода) по налогу на прибыль	(113 734)	(4 231)
Постоянные разницы отчетного периода	38	402
Временные разницы отчетного периода:		
Финансовые вложения	15 400	17 680
Обязательства по аренде	(3 363)	3 363
Основные средства	2 227	(2 982)
Оценочные обязательства	859	365
Запасы	-	(10)
Отложенные курсовые разницы	35	-
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	(42 054)	(92)
Пересчет отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль (25%)	115 190	-
Отложенный налог на прибыль	88 294	18 324
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по ставке 20%, налоговый учет	434 278	110 708
Налогооблагаемая прибыль (убыток) по ставке 13%, налоговый учет	160	88
Текущий налог на прибыль	(86 876)	(22 153)

Общество формирует показатели, характеризующие учет расчетов по налогу на прибыль, ежемесячно.

В бухгалтерском балансе Общества отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства по налогу на прибыль отражаются развернуто, соответственно в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 года в соответствии с законодательством РФ, Общество на 31.12.2024 произвело пересчет отложенных налоговых активов и обязательств, данные показатели отражены в отчетности с учетом ставки 25%.

17. ПЛАНОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По сделкам, заключенным на валютном рынке, расчеты по которым не завершены на конец отчетного периода, следующие требования и обязательства отражены Обществом на забалансовом учете:

Наименование валюты	31.12.2024 г.	31.12.2023 г.
Требования по сделкам СПОТ полученные	2 022 245	925 460
Обязательства по сделкам СПОТ выданные	2 018 679	925 043
Требования по сделкам СВОП полученные	1 894 394	2 061 147
Обязательства по сделкам СВОП выданные	1 907 539	2 067 426

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество не имеет дочерних и зависимых хозяйственных обществ.

Договоры о совместной деятельности Общества не заключались, дочерние компании с привлечением инвестиций третьих лиц не создавались.

В процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности Общество производит операции с обществами, которые являются связанными сторонами в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах»:

№	Организация	Виды расчетов	Расходы (тыс. руб.)	Доходы (тыс. руб.)	Дебиторская задолженность на 31.12.2024	Кредиторская задолженность на 31.12.2024
1	Связанная сторона 1	Договор займа	(69 934)	-	-	2 694 631
		Договор субаренды помещений	(657)	-	-	-
		Приобретение/ реализация товаров, работ, услуг	(325)	268	-	-
2	Связанная сторона 2	Договор брокерского обслуживания	(85 834)	-	-	799
		Договор банковского обслуживания	(66)	-	-	-
3	Связанная сторона 3	Договор аренды помещений	(180)	-	Не применимо	Не применимо
		Приобретение/ реализация товаров, работ, услуг	(1 551)	-	Не применимо	Не применимо
4	Связанная сторона 4	Разработка ПО	(13 679)	-	Не применимо	Не применимо
		Приобретение/ реализация товаров, работ, услуг	(8 321)	-	Не применимо	Не применимо
5	Связанная сторона 5	Договор цессии	(200 502)	190 000	Не применимо	Не применимо

Денежные потоки по операциям со связанными сторонами за 2023 - 2024 год:

Организация, договор	Характер отношений	Сумма денежных потоков 2024 г.	Сумма денежных потоков 2023 г.	Вид операции
Связанная сторона 1	Арендатор	(506)	(1 564)	Сдача в аренду нежилого помещения
Связанная сторона 1	Заемщик	(211 899)	96 342	Расчеты по договору займа, в том числе уплата процентов

Вознаграждение Генеральному директору Общества в 2024 году выплачивалось в виде заработной платы в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, трудовым договором. Иные виды вознаграждений Генеральному директору Общества в 2024 году не выплачивались. Расходы, связанные с исполнением Генеральным директором своих функций, Обществом не компенсировались.

Сумма резерва, созданного в отношении предстоящих расходов по оплате Обществом отпуска ключевому управленческому персоналу (далее по тексту КУП) на 31.12.2024 г. составила тыс. руб.

Сумма вознаграждения основному управленческому персоналу Общества в 2024 и 2023 гг. составила:

Вид вознаграждения	За 2024 год	За 2023 год
Начислено вознаграждение основному управленческому персоналу за отчетный год	131	125
Компенсационные выплаты, доплаты и пр.	-	-
Годовая премия	75	-
Доход в натуральной форме	-	-
Ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде	16	14
Платежи за страхование на оплату медицинских расходов, а также на случай смерти и утраты работоспособности	-	-
Начисленные на вознаграждение налоги и иные обязательные платежи в бюджеты и внебюджетные фонды	67	42
Итого краткосрочные вознаграждения (подлежащие выплате в течение отчетного периода и 12 месяцев после отчетной даты)	289	181

19. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОМОЩЬ.

В отчетном году Общество не получало субвенций или другой помощи от государства.

20. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА/АКТИВЫ

События после отчетной даты

За период после отчетной даты и до даты подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества каких-либо существенных событий, свидетельствующих о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, не произошло.

Рассмотрение финансовых результатов деятельности Общества состоится во II квартале 2025 года.

Условные обязательства/активы

По состоянию на отчетную дату Общество не отмечает каких-либо существенных условных обязательств или условных активов, которые в будущем с высокой степенью вероятности привели бы к изменению экономических выгод Общества.

По состоянию на 31 декабря 2024 года Общество не выдало обеспечения третьим лицам по собственным обязательствам Общества в форме залога или поручительства.

У Общества не имеются обязательства из обеспечения, представленного третьим лицам по обязательствам других организаций.

У Общества отсутствуют иные соглашения, включая срочные сделки, не отраженные в его бухгалтерской (финансовой) отчетности, которые могут существенным образом отразиться на финансовом состоянии Общества, ее ликвидности, источниках финансирования и условиях их использования, результатах деятельности и расходах.

На момент подписания отчетности Общество не выступает истцом/ответчиком в арбитражных процессах.

21. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Информации, связанной с планами о прекращении деятельности, у Общества нет.

Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества в текущих условиях и подтверждает способность Общества продолжать непрерывно свою деятельность, по крайней мере, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

При подготовке бухгалтерской отчетности не имеется значительной неопределенности в применимости допущения непрерывности деятельности Общества.

22. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Условия осуществления деятельности

С февраля 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации влияют новые ограничения со стороны ряда стран в отношении ключевых секторов российской экономики, государственного долга РФ, ряда российских учреждений, граждан, кредитных и иных организаций.

Описание основных факторов риска, связанных с деятельностью Общества

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с деятельностью Общества:

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Определенные риски возникают в результате различных подходов к толкованию тех или иных требований налогового законодательства со стороны налоговых органов и налогоплательщиков. Изменения налогового законодательства и правоприменительной практики оказывают определенное действие на результаты деятельности Общества. Уровень и вероятность наступления таких рисков не носят специфический характер для Общества.

Риски, связанные с изменением судебной практики

В настоящее время риски, связанные с изменением судебной практики по вопросам, связанным с деятельностью компании, не являются существенными.

Страновые и геополитические риски

В 2024 г. на деятельность и бухгалтерскую отчетность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях и не имеет сомнений в том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

В настоящее время руководство Общества продолжает активный мониторинг и анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Общества, предпринимает шаги по минимизации потенциальных негативных последствий. В случае существенного ухудшения ситуации планируется разработка антикризисного плана действий.

Руководитель _____ (Алимов А.Ю.)

“20” марта 2025 г.