АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудируемое лицо:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "РУБИКОН"

(ООО "РУБИКОН")

Аудируемый период:

2024 год

Пермь
2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО "Рубикон"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности **Общества с ограниченной ответственностью "Рубикон"** (ОГРН 1155958011990; адрес: 614000, Пермский край, г. Пермь, ул. Монастырская, д. 4а, офис 201), состоящей из Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 г., Отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах, в том числе Отчета об изменениях капитала за 2024 год, Отчета о движении денежных средств за 2024 год, Пояснений к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах за 2024 год, включающих краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью "Рубикон"** по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА), принимаемыми Международной федерацией бухгалтеров и признанными в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит бухгалтерской отчетности **ООО "Рубикон"** за 2023 год был проведен ООО "Информ-Налогконсалтинг" (ОРНЗ 1065902019688, ОРНЗ 12006114208), которое выразило немодифицированное мнение о данной отчетности 01 апреля 2024 г.

Ответственность руководства и участников аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за

систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Участники несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с

событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность.

Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участниками аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор аудиторской организации,
член СРО ААС (ОРНЗ 22006136046) Зыкова Екатерина Владимировна

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение,
член СРО ААС (ОРНЗ 22006136092) Агеева Юлия Александровна

Аудиторская организация:
ООО "АСПЕКТ ПЛЮС",
ОГРН 1245900004888,
614000 г. Пермь, ул. Пушкина, д.27, оф. 114,
член СРО ААС, ОРНЗ 12406075784

«28» марта 2025 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710001		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Рубикон"**	по ОКПО	40889609		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5902002809		
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД 2	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Местонахождение (адрес)
614000, Пермский край, г Пермь, ул Монастырская, д. 4а, офис 201

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту [x] ДА [ ] НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
ООО "АСПЕКТ ПЛЮС"

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	5948072164
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1245900004888

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	-	-	-
	Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
	Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
	Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
	Основные средства	1150	-	-	-
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
3	Финансовые вложения	1170	1 418 510	1 431 517	1 488 484
3.1	в том числе: акции		696 427	696 427	696 427
3.1	доли в уставных капиталах		722 083	735 090	792 057
3.1	займы выданные долгосрочные		-	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	108 162	79 617	65 456
	Прочие внеоборотные активы	1190	350 765	-	-
	Итого по разделу I	1100	1 877 437	1 511 134	1 553 939
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
5.1	Дебиторская задолженность	1230	20 566	36 736	14 026
3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	93 823	581 015	93 259
12.1	в том числе: займы выданные		93 823	581 015	93 259
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	38 940	35 169	11 796
	Прочие оборотные активы	1260	5	6	3
	Итого по разделу II	1200	153 334	652 927	119 085
	БАЛАНС	1600	2 030 771	2 164 061	1 673 025

Форма 0710001 с.2

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10	10	10
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	1 159 769	1 150 954	566 815
	Итого по разделу III	1300	1 159 779	1 150 964	566 825
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3, 12.4	Заемные средства	1410	800 100	901 480	861 234
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	800 100	901 480	861 234
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
5.3, 12.4	Заемные средства	1510	46 822	44 585	45 102
5.3	Кредиторская задолженность	1520	24 029	66 992	199 821
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
7, 12.5	Оценочные обязательства	1540	41	40	42
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	70 892	111 617	244 965
	БАЛАНС	1700	2 030 771	2 164 061	1 673 025

Руководитель _____ (подпись) **Лукашова Зульфия Хазинуровна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Шелепаева Н.В.** (расшифровка подписи)

25 марта 2025г.

Отчет о финансовых результатах

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710002		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Рубикон"**	по ОКПО	40889609		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5902002809		
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД 2	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
13.1	Выручка	2110	430 461	540 072
	Себестоимость продаж	2120	-	(9 209)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	430 461	530 863
	Коммерческие расходы	2210	-	-
6	Управленческие расходы	2220	(805)	(668)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	429 656	530 195
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	104 265	22 031
	Проценты к уплате	2330	(136 441)	(91 703)
13.1	Прочие доходы	2340	31	215 016
13.2	Прочие расходы	2350	(151 119)	(105 563)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	246 392	569 976
16	Налог на прибыль	2410	28 543	14 162
	в том числе: текущий налог на прибыль	2411	-	-
	отложенный налог на прибыль	2412	28 543	14 162
	в т.ч. корректировка отложенного налога в связи с изменением ставки налога на прибаль	2412.1	21 632	-
	Прочее	2460	-	-
	Чистая прибыль (убыток)	2400	274 935	584 138

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	-	-
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520	-	-
	Налог на прибыль от операций, результат которых не включается в чистую прибыль (убыток) периода	2530	-	-
	Совокупный финансовый результат периода	2500	274 935	584 138
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель _____ (подпись) **Лукашова Зульфия Хазинуровна** (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) **Шелепаева Н.В.** (расшифровка подписи)

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «Рубикон» ОГРН 1155958011920 ИНН 5902002809 Россия, г. Пермь

25 марта 2025г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710004		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Рубикон"**	по ОКПО	40889609		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5902002809		
Вид экономической деятельность **Вложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД 2	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3100	10	-	-	-	566 815	566 825
За 2023 г.							
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	584 138	584 138
в том числе: чистая прибыль	3211	X	X	X	X	584 138	584 138
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	-	-	-	-	-
в том числе: убыток	3221	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3225	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3226	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-

Форма 0710004 с.2

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3200	10	-	-	-	1 150 954	1 150 964
За 2024 г. Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	274 935	274 935
в том числе: чистая прибыль	3311	X	X	X	X	274 935	274 935
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	X	-
увеличение номинальной стоимости	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(266 120)	(266 120)
в том числе: убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	-	-	-	X	-	-
уменьшение количества акций	3325	-	-	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3326	-	-	-	-	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(266 120)	(266 120)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	10	-	-	-	1 159 769	1 159 779

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2022 г.	Изменения капитала за 2023 г.		На 31 декабря 2023 г.
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал - всего					
до корректировок	3400	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410	-	-	-	-
исправлением ошибок	3420	-	-	-	-
после корректировок	3500	-	-	-	-
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток):					
до корректировок	3401	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411	-	-	-	-
исправлением ошибок	3421	-	-	-	-
после корректировок	3501	-	-	-	-
по другим статьям капитала					
до корректировок	3402	-	-	-	-
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412	-	-	-	-
исправлением ошибок	3422	-	-	-	-
после корректировок	3502	-	-	-	-

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Чистые активы	3600	1 159 779	1 150 964	566 825

Руководитель _____ (подпись) Лукашова Зульфия Хазинуровна (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Шелепаева Н.В. (расшифровка подписи)

25 марта 2025г.

Отчет о движении денежных средств

за Январь - Декабрь 2024 г.

		Коды		
	Форма по ОКУД	0710005		
	Дата (число, месяц, год)	31	12	2024
Организация **Общество с ограниченной ответственностью "Рубикон"**	по ОКПО	40889609		
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	5902002809		
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**	по ОКВЭД 2	64.99.1		
Организационно-правовая форма / форма собственности **Общество с ограниченной ответственностью** / **Частная собственность**	по ОКОПФ / ОКФС	12300	16	
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	384		

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	437 158	754 380
в том числе: от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	10	50
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	200 000
получение дивидендов от финансовых вложений	4114	434 948	335 496
проценты по займам выданным и депозитам	4115	2 200	3 834
прочие поступления	4119	-	215 000
Платежи - всего	4120	(73 960)	(203 251)
в том числе: поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(67 306)	(133 384)
в связи с оплатой труда работников	4122	(556)	(488)
процентов по долговым обязательствам	4123	(4 585)	(11 973)
налога на прибыль организаций	4124	-	-
услуги банков	4125	(1 506)	(286)
приобретение акций (долей) других организаций	4126	-	(57 120)
прочие платежи	4129	(7)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	363 198	551 129
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	523 890	14 508
в том числе: от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	-	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	450 000	14 508
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	73 890	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(410 226)	(502 264)
в том числе: в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	-	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(59 461)	(502 264)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
опцион на покупку долей других организаций	4225	(350 765)	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	113 664	(487 756)

Форма 0710005 с.2

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	-
в том числе: получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	(473 091)	(40 000)
в том числе: собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	-
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников	4322	(242 091)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(231 000)	(40 000)
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(473 091)	(40 000)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	3 771	23 373
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	35 169	11 796
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	38 940	35 169
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель _____ **Лукашова Зульфия Хазинуровна**
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ **Шелпаева Н.В.**
(подпись) (расшифровка подписи)

Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» ОГРН 1155958011990 ИНН 5902002809 Россия, г. Пермь

25 марта 2025 г.

ПОЯСНЕНИЯ
К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ
И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
ООО «РУБИКОН»
ЗА 2024 ГОД

г. Пермь

15

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
						Выбыло				Переоценка				
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	Убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация		первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы - всего	5100	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5110	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
в том числе:	5101	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
	5111	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5120	-	-	-
в том числе:	5121	-	-	-

1.3. Нематериальные активы с полностью погашенной стоимостью

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5130	-	-	-
в том числе:	5131	-	-	-

1.4. Наличие и движение результатов НИОКР

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода	
						Выбыло				
			первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Поступило	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	часть стоимости, списанная на расходы за период	первона-чальная стоимость	часть стоимости, списанной на расходы
НИОКР - всего	5140	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5150	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5141	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-
	5151	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-

1.5. Незаконченные и неоформленные НИОКР и незаконченные операции по приобретению нематериальных активов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам - всего	5160	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5170	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5161	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5171	за 2023г.	-	-	-	-	-
незаконченные операции по приобретению нематериальных активов - всего	5180	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5190	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5181	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5191	за 2023г.	-	-	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Лукашова З.Х. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Шелепаева Н.В. (расшифровка подписи)

25.03.2025г.

2. Основные средства

2.1. Наличие и движение основных средств

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец периода	
						Выбыло объектов				Переоценка			
			первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения	начислено амортизации	убыток от обесценения	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Основные средства (без учета доходных вложений в материальные ценности) - всего	5200	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5210	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5201	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5211	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Учтено в составе доходных вложений в материальные ценности - всего	5220	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5230	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:	5221	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5231	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2.2. Незавершенные капитальные вложения

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период			На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т.п. основных средств - всего	5240	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5250	за 2023г.	-	-	-	-	-
в том числе:	5241	за 2024г.	-	-	-	-	-
	5251	за 2023г.	-	-	-	-	-

2.3. Изменение стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции - всего	5260	-	-
в том числе:	5261	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств в результате частичной ликвидации - всего:	5270	-	-
в том числе:	5271	-	-

2.4. Иное использование основных средств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5280	-	-	-
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5281	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	5282	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	5283	59	59	59
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	5284	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	5285	-	-	-
Иное использование основных средств (залог и др.)	5286	-	-	-
Балансовая стоимость неамортизируемых основных средств	5287	-	-	-
	5288	-	-	-

Руководитель _____ (подпись) Лукашова З.Х. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Шелепаева Н.В. (расшифровка подписи)

25.03.2025г.

3. Финансовые вложения

3.1. Наличие и движение финансовых вложений

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
						выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)		
			первоначальная стоимость	накопленная корректировка	Поступило	первоначальная стоимость	накопленная корректировка			первоначальная стоимость	накопленная корректировка
Долгосрочные - всего	5301	за 2024г.	1 536 517	(105 000)	-	(7)	-	-	(13 000)	1 536 510	(118 000)
	5311	за 2023г.	1 488 484	-	57 033	(9 000)	-	-	(105 000)	1 536 517	(105 000)
в том числе: акции	5302	за 2024г.	696 427	-	-	-	-	-	-	696 427	-
	5312	за 2023г.	696 427	-	-	-	-	-	-	696 427	-
доли в уставных капиталах	5303	за 2024г.	840 090	(105 000)	-	(7)	-	-	(13 000)	840 083	(118 000)
	5313	за 2023г.	792 057	-	57 033	(9 000)	-	-	(105 000)	840 090	(105 000)
Краткосрочные - всего	5305	за 2024г.	581 015	-	59 461	(450 000)	-	-	(96 654)	190 477	(96 654)
	5315	за 2023г.	93 259	-	502 264	(14 508)	-	-	-	581 015	-
в том числе: займы выданные	5306	за 2024г.	581 015	-	59 461	(450 000)	-	-	(96 654)	190 477	(96 654)
	5316	за 2023г.	93 259	-	502 264	(14 508)	-	-	-	581 015	-
Финансовых вложений - итого	5300	за 2024г.	2 117 532	(105 000)	59 461	(450 007)	-	-	(109 654)	1 726 987	(214 654)
	5310	за 2023г.	1 581 743	-	559 297	(23 508)	-	-	(105 000)	2 117 532	(105 000)

3.2. Иное использование финансовых вложений

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Финансовые вложения, находящиеся в залоге - всего	5320	-	-	-
в том числе:	5321	-	-	-
Финансовые вложения, переданные третьим лицам (кроме продажи) - всего	5325	-	-	-
в том числе:	5326	-	-	-
Иное использование финансовых вложений	5329	-	-	-

Руководитель _____ Лукашова З.Х.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шелепаева Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

25.03.2025г.

93

4. Запасы

4.1. Наличие и движение запасов

Наименование показателя	Код	Период	На начало года			Изменения за период					На конец периода		
							выбыло						
			себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость	поступления и затраты	себе-стоимость	резерв под снижение стоимости	убытков от снижения стоимости	оборот запасов между их группами (видами)	себе-стоимость	величина резерва под снижение стоимости	балансовая стоимость
Запасы - всего	5400	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
	5420	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	X	-	-	-
в том числе: Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5401	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5421	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Готовая продукция	5402	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5422	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары для перепродажи	5403	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5423	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Товары и готовая продукция отгруженные	5404	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5424	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Затраты в незавершенном производстве	5405	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5425	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие запасы и затраты	5406	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5426	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5407	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5427	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

4.2. Запасы в залоге

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Запасы, не оплаченные на отчетную дату - всего	5440	-	-	-
в том числе:	5441	-	-	-
Запасы, находящиеся в залоге по договору - всего	5445	-	-	-
в том числе:	5446	-	-	-

Руководитель _____ Лукашова З.Х.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шелепаева Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

25.03.2025г.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

5.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период								На конец периода	
					поступление		выбыло							
			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам	в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат	восстановление резерва	перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительным долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5505	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
	5525	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024г.	36 736	-	587 636	-	563 969	(39 837)	-	-	-	-	60 403	(39 837)
	5530	за 2023г.	14 026	-	777 260	-	(754 550)	-	-	-	-	-	36 736	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024г.	10	-	-	-	(10)	-	-	-	-	-	-	-
	5531	за 2023г.	-	-	200 060	-	(200 050)	-	-	-	-	-	10	-
Авансы выданные	5512	за 2024г.	2	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	1	-
	5532	за 2023г.	3	-	-	-	(1)	-	-	-	-	-	2	-
проценты по займам выданным	5513	за 2024г.	36 720	-	587 522	-	(563 841)	(39 837)	-	-	-	-	60 401	(39 837)
	5533	за 2023г.	14 023	-	577 044	-	(554 347)	-	-	-	-	-	36 720	-
расчеты по налогам и сборам	5514	за 2024г.	4	-	113	-	117	-	-	-	X	X	-	-
	5534	за 2023г.	-	-	156	-	(152)	-	-	-	X	X	4	-
Итого	5500	за 2024г.	36 736	-	587 636	-	563 969	(39 837)	-	X	-	-	60 403	(39 837)
	5520	за 2023г.	14 026	-	777 260	-	(754 550)	-	-	X	-	-	36 736	-

5.2. Просроченная дебиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.		На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
		учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость	учтенная по условиям договора	балансовая стоимость
Всего	5540	-	-	-	-	-	-
в том числе: расчеты с покупателями и заказчиками	5541	-	-	-	-	-	-
расчеты с поставщиками и заказчиками (в части авансовых платежей, предоплат)	5542	-	-	-	-	-	-
прочая	5543	-	-	-	-	-	-
	5544	-	-	-	-	-	-

5.3. Наличие и движение кредиторской задолженности

Наименование показателя	Код	Период	Остаток на начало года	Изменения за период							Остаток на конец периода
				поступление		выбыло		перевод из долго- в краткосрочную задолженность	перевод из дебиторской в кредиторскую задолженность	перевод из кредиторской в дебиторскую задолженность	
				в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	списание на финансовый результат				
Долгосрочная кредиторская задолженность - всего	5551	за 2024г.	901 481	-	129 619	(231 000)	-	-	-	-	800 100
	5571	за 2023г.	861 234	-	87 118	(6 871)	-	(40 000)	-	-	901 481
в том числе: кредиты	5552	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5572	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5553	за 2024г.	901 481	-	129 619	(231 000)	-	-	-	-	800 100
	5573	за 2023г.	861 234	-	87 118	(6 871)	-	(40 000)	-	-	901 481
прочая	5554	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5574	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5555	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
	5575	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Краткосрочная кредиторская задолженность - всего	5560	за 2024г.	111 577	660 709	6 822	(708 257)	-	-	-	-	70 851
	5580	за 2023г.	244 923	57 686	4 585	(235 617)	-	40 000	-	-	111 577
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5561	за 2024г.	66 992	351 093	-	(418 085)	-	-	-	-	-
	5581	за 2023г.	199 821	57 686	-	(190 515)	-	-	-	-	66 992
авансы полученные	5562	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5582	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по налогам и взносам	5563	за 2024г.	-	43 427	-	(39 823)	-	-	-	-	3 604
	5583	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
кредиты	5564	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5584	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
займы	5565	за 2024г.	44 585	-	6 822	(4 585)	-	-	-	-	46 822
	5585	за 2023г.	45 102	-	4 585	(45 102)	-	40 000	-	-	44 585
прочая	5566	за 2024г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5586	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
расчеты по выплате дивидендов	5567	за 2024г.	-	266 189	-	(245 764)	-	-	X	X	20 425
	5587	за 2023г.	-	-	-	-	-	-	X	X	-
Итого	5550	за 2024г.	1 013 058	660 709	136 441	(939 257)	-	X	-	-	870 951
	5570	за 2023г.	1 106 157	57 686	91 703	(242 488)	-	X	-	-	1 013 058

5.4. Просроченная кредиторская задолженность

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Всего	5590	-	-	-
в том числе: расчеты с поставщиками и подрядчиками	5591	-	-	-
расчеты с покупателями и заказчиками	5592	-	-	-
прочая задолженность	5593	-	-	-
	5594	-	-	-

Руководитель _____ Лукашова Зульфия Хазинуровна
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шелепаева Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

25 марта 2025 г.

6. Затраты на производство (расходы на продажу)*

Наименование показателя	Код	за 2024г.	за 2023г.
Материальные затраты	5610	-	-
Расходы на оплату труда	5620	468	392
Отчисления на социальные нужды	5630	123	106
Амортизация	5640	-	-
Прочие затраты	5650	214	170
Итого по элементам	5660	805	668
Фактическая себестоимость проданных товаров	5665	-	9 209
Изменение остатков (прирост [-]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5670	-	-
Изменение остатков (уменьшение [+]): незавершенного производства, готовой продукции и др.	5680	-	-
Итого расходы по обычным видам деятельности	5600	805	9 877

* - Для организаций, осуществляющих торговую деятельность добавлена строка 5665, учитывающая фактическую себестоимость товаров

Руководитель _____ (подпись) Лукашова З.Х. (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (подпись) Шелепаева Н.В. (расшифровка подписи)

25.03.2025г.

7. Оценочные обязательства

Наименование показателя	Код	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	5700	40	74	(43)	(31)	41

Руководитель _____ Лукашова З.Х.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шелепаева Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

25.03.2025г.

8. Обеспечения обязательств

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Полученные - всего	5800	-	-	-
в том числе:	5801	-	-	-
Выданные - всего	5810	36 709	60 000	-
в том числе:	5811	-	-	-

Руководитель _____ Лукацюва З.Х.
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шелепаева Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

25.03.2025г.

9. Государственная помощь

Наименование показателя		Код	за 2024г.		за 2023г.	
Получено бюджетных средств - всего		5900	-		-	
в том числе: на текущие расходы		5901	-		-	
на вложения во внеоборотные активы		5905	-		-	
			На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года
Бюджетные кредиты - всего	за 2024г.	5910	-	-	-	-
	за 2023г.	5920	-	-	-	-
в том числе:						
	за 2024г.	5911	-	-	-	-
	за 2023г.	5921	-	-	-	-

Руководитель _____ Лукашова Зульфия Хазинуровна
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ Шелепаева Н.В.
(подпись) (расшифровка подписи)

25.03.2025г.

10. Информация о деятельности Общества в 2024 году

Общество с ограниченной ответственностью «Рубикон» зарегистрировано 24 февраля 2015 года в Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы №17 по Пермскому краю, ОГРН 1155958011990.

Адрес местонахождения на отчетную дату: 614990, г. Пермь, ул. Монастырская, 4а, оф. 201.

На отчетную дату Общество принадлежит:

в доле 76% — МК ООО «ЛУЧ Капитал»,

в доле 23% — АО «ЭР-Телеком Холдинг»,

в доле 1% — ООО «Пермская финансово-производственная группа».

Орган управления Общества — Общее собрание участников.

Единоличный исполнительный орган — генеральный директор.

Функции генерального директора возложены на Лукашову Зульфию Хазинуровну.

В соответствии с решением общего собрания участников (Протокол от 28.04.2024) Ревизором Общества является Боталова Галина Александровна (Руководитель департамента внутреннего аудита и контроля ООО «ПФП-группа»).

Независимым аудитором общества является Общество с ограниченной ответственностью "АСПЕКТ ПЛЮС", ОГРН 1245900004888, ИНН 5948072164, юридический адрес: 614000, г. Пермь, ул. Пушкина, д. 27 кв.114. Член СРО ААС ОРНЗ 12406075784. Аудит за 2023 год проводился ООО «Информ-Налогконсалтинг» ОРНЗ 12006114208.

Бухгалтерская отчетность ООО «Рубикон» (далее - Общество) за 2024 год составлена в соответствии с требованиями и нормами законодательства РФ по бухгалтерскому учету и отчетности.

Общество осуществляет деятельность в области вложений в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.1).

В 2024 году Общество продолжало деятельность в области инвестиций в компаниях, работающих преимущественно в сфере высоких технологий.

Среднесписочная численность персонала за 2024 год, рассчитанная в соответствии с Порядком заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения №1-Т "Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности", утвержденным Постановлением Федеральной службы государственной статистики от 09.10.2006 №56, составила 0 человек. Численность работающих на конец 2024 года - 2 человека, занятые на условиях внешнего совместительства.

11. Учетная политика по бухгалтерскому учету

Учетная политика для целей бухгалтерского учета утверждена Приказом Общества № 5 от 30.12.2023. В течение 2024 года применялись следующие способы ведения бухгалтерского учета:

- реализация финансовых вложений отражается на счете 90.01, себестоимость финансовых вложений на счете 90.02;

- общехозяйственные расходы (сальдо счета 26) ежемесячно списываются в дебет счета 90.08 «Управленческие расходы»;

Расходы, произведенные Обществом в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе, в соответствии с условиями признания актива, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

В бухгалтерском балансе остатки на отчетную дату на счете 97 отражаются в составе тех активов, к которым они могут быть отнесены исходя из содержания статей расходов будущих периодов;

- Полученные дивиденды в отчете о финансовых результатах отражается по строке 2110 выручка.

- Задолженность по полученным займам и кредитам в бухгалтерском учете подразделяется на краткосрочную и долгосрочную. Краткосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой согласно условию договора не превышает 12 месяцев. Долгосрочной задолженностью считается задолженность по полученным займам и кредитам, срок погашения которой по условиям договора превышает 12 месяцев.

В момент, когда по условиям договора займа (кредита) до возврата основной суммы долга остается 365 дней, производится перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную;

- Для учета расчетов по налогу на прибыль Общество применяет ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль». Учет расчетов по налогу на прибыль ведется на отдельном субсчете 68.4.2 «Расчет налога на прибыль» к счету 68.4 «Налог на прибыль»;

- Единицей бухгалтерского учета в отношении вложений в долевые ценные бумаги других организаций — ценная бумага определенного вида (например, акция - обыкновенная, привилегированная) одного выпуска (с одним государственным регистрационным номером). Учет ценных бумаг одного вида ведется по партиям; в партию объединяются ценные бумаги, приобретенные у разных продавцов, по разным ценам, но в один день.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты (в составе прочих доходов или расходов) в корреспонденции со счетом учета финансовых вложений.

Для целей применения настоящего положения учетной политики общество использует информацию о капитализации эмиссионных ценных бумаг по состоянию на дату выкупа по итогам последних торгов в ПАО «Московская биржа ММВБ - РТС».

В случае, если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Руководствуясь п. 18.2 ПБУ 9/99 «Доходы организации» и п.21.2 ПБУ 10/99 «Расходы организации», в отчете о финансовых результатах финансовый результат от переоценки финансовых вложений Общество показывает свернуто. В годовой бухгалтерской отчетности прочие доходы и расходы, отраженные в связи с переоценкой финансовых вложений, подлежат раскрытию в пояснениях.

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

- При оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному раскрытию, существенной признается сумма, составляющая не менее 5 % от итоговой суммы соответствующих данных.

12. Пояснения к существенным статьям Бухгалтерского баланса

12.1. Финансовые вложения

Акции дочернего общества приняты к учету по стоимости приобретения в соответствии с условиями договоров купли-продажи. Другие расходы, связанные с приобретением акций, составили менее 5% от стоимости, оплаченной продавцам, и приняты к учету в составе прочих расходов.

Последние торги акций дочернего общества на ММВБ были зарегистрированы 03.05.2017, последняя рыночная оценка по данным ММВБ произведена по состоянию на 30.06.2017. В дальнейшем сделки с ценной бумагой у организатора торгов не проводились, рыночная котировка не определялась. В течение 2024 года переоценка стоимости акций не производилась.

В балансе по состоянию на 31.12.2024 акции отражены по стоимости их последней оценки — 696 427 тыс. руб.

Финансовые вложения в доли владения хозяйственными обществами (ООО), по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости.

Расшифровка состава и движения финансовых вложений представлена в таблице 3.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Резерв под обесценение финансовых вложений

Обществом проведена проверка на обесценение вложений в уставные/акционерный капиталы дочерних/зависимых компаний по состоянию на 31.12.2024. По компании ООО «БИТ» на конец отчетного периода создан резерв на сумму 13 000 тыс. руб., так как стоимость ЧА общества существенно ниже стоимости инвестиций на конец отчетного периода. Ранее был создан резерв по компании ООО «Авиум» на сумму 105 000 тыс. руб., данная компания находится в стадии ликвидации. По другим инвестициям признаков ухудшения финансового положения указанных компаний, требующих формирования резерва под обесценение финансовых вложений, не установлено.

В составе краткосрочных финансовых вложений отражены займы выданные в сумме 190 477 тыс. руб., за минусом созданного резерва на конец отчетного периода в сумме 96 654 тыс. руб.

12.2. Дебиторская и кредиторская задолженность

Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила 60 403 тыс. руб. с учетом созданного резерва на конец отчетного периода в сумме 39 837 тыс. руб., дебиторская задолженность составляет 20 566 тыс. руб. Резерв создан на проценты по выданным займам.

Расшифровка состава и движения дебиторской задолженности представлена в таблице 5.1. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

В составе прочей дебиторской задолженности отражены проценты по займам выданным.

Кредиторская задолженность по состоянию на 31.12.2024 составила 24 029 тыс. руб.

Расшифровка состава и движения кредиторской задолженности представлена в таблице 5.3. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

12.3. Денежные средства и денежные эквиваленты

В состав показателя строки баланса 1250 в размере 38 940 тыс. руб. включены:

денежные средства на расчетном счете в банке – 40 тыс. руб.,

денежные средства, размещенные в краткосрочный депозит в банке – 38 900 тыс. руб.

Операции, которые должны быть представлены в отчете о движении денежных средств свернуто, в 2024 году отсутствуют.

12.4. Кредиты и займы

Для финансирования деятельности Обществом привлечены займы, предоставленные другими организациями:

Категория заимодавца	Сумма привлеченного займа – остаток на отчетную дату, тыс. руб.	Процентная ставка	Срок возврата	Сумма %%, на конец отчетного года, тыс. руб.
Участник Общества	252 000	Ключевая ставка, увеличенная на 3% годовых	Основной долг: С 01.01.2021 по 31.12.2026 по 30 млн. руб. ежегодно не позднее последнего рабочего дня соответствующего календарного года, С 01.01.2027 по 25.12.2027 – остаток долга по договору; Проценты: 5% от суммы начисленных процентов за соответствующий расчетный год один раз в год не позднее последнего рабочего дня января следующего года, 95% - не позднее 25.12.2027	262 427
Участник Общества	187 000	Ключевая ставка, увеличенная на 3% годовых	Основной долг: С 01.01.2022 по 31.12.2026 по 10 млн. руб. ежегодно не позднее последнего рабочего дня соответствующего календарного года, С 01.01.2027 по 25.12.2027 – остаток долга по договору; Проценты: 5% от суммы начисленных процентов за соответствующий расчетный год один раз в год не позднее последнего рабочего дня января следующего года, 95% - не позднее 25.12.2027	145 495

12.5. Оценочные значения

Резерв по сомнительным долгам

По состоянию на 31.12.2024 по дебиторской задолженности, сомнительной к погашению и не обеспеченной гарантиями (проценты начисленные по займу выданному дочернему Обществу), создан резерв в сумме 39 837 тыс. руб.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Обществом сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, рассчитанный исходя из накопленных дней отпуска и средней заработной платы каждого сотрудника, а также начисленных взносов на обязательное пенсионное и социальное страхование.

Сумма резерва по состоянию на 31.12.2024 г. составила 41 тыс. руб.

13. Пояснения к существенным статьям Отчета о финансовых результатах

13.1. Доходы организации

В составе выручки отражаются дивиденды, начисленные к выплате дочерними/зависимыми компаниями Общества.

Общая сумма дивидендов, начисленных к получению за 2024 год, отраженная по строке Выручка Отчета о финансовых результатах составила 430 461 тыс. руб.

Проценты к получению в 2024 году составили 104 265 тыс. руб.

В прочих доходах отражено восстановление излишне начисленных сумм по резерву на оплату отпусков.

13.2 Расходы организации

Общая сумма управленческих расходов Общества составила 805 тыс. руб. Расшифровка по составу затрат приведена в таблице 6. Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Проценты к уплате составили 136 441 тыс. руб.

Прочие расходы Общества за 2024 год составили 151 119 тыс. руб., в том числе резерв по финансовым вложениям 109 654 тыс. руб., по сомнительной дебиторской задолженности 39 837 тыс. руб., услуги депозитария и РКО банка.

14. Обязательство выданные

В 2023 году Общество предоставило банку ПАО КБ Урал ФД поручительство по кредитному договору дочернего общества на общую сумму 60 000 тыс. руб., на конец отчетного периода сумма обязательства составила 39 709 тыс. руб. Ответственность Поручителя за исполнение Должником обязательств по кредитному договору является солидарной.

15. Информация о связанных сторонах

В соответствии с положением по бухгалтерскому учету ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н.

В настоящем разделе Общество раскрывает связанные стороны и информацию об операциях с ними:

Связанная сторона Вид операций	Объем операций (возникновение обязательств), тыс. руб.	Объем операций (погашение обязательств), тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дочерние общества						
Выплата дивидендов Обществу	430 461	434 961	—	Перечисление денежных средств в сроки, установленные в решениях и протоколах	—	—
Участник общества						
Предоставление займа Обществу		231 000	439 000 — кредиторская задолженность по заемным обязательствам (основной долг)	Процентная ставка – ключевая ставка +3 % Основной долг: С 01.01.2024 по 31.12.2026 по 40 млн. руб. ежегодно не позднее последнего рабочего дня соответствующего календарного года, С 01.01.2024 по 25.12.2027 – остаток долга по договору; Проценты: 5% от суммы начисленных процентов за соответствующий расчетный год один раз в год не позднее последнего рабочего дня января следующего года, 95% - не позднее 25.12.2027	—	—
Начисление процентов по займу	136 441	4 585	407 922 — кредиторская задолженность по процентам			

Связанная сторона Вид операций	Объем операций (возникновение обязательств), тыс. руб.	Объем операций (погашение обязательств), тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дочернее общество						
Предоставление займа Обществу Начисление процентов по займу	14 461 13 744		93 823 20 493- дебиторская задолженность	Процентная ставка -13,5%, срок возврата займа 31.12.2025г.	—	—
Участник общества						
Оказание услуг по предоставлению Обществу имущества в аренду Выплата дивидендов	104 2 661	104 2 661	-	Перечисление денежных средств в соответствии с условиями договора	—	—
Прочая связанная сторона						
Оказание Обществу услуг депозитария	31	33	–	Перечисление денежных средств в соответствии с условиями договора	—	—
Прочая связанная сторона						
Оказание банковских услуг	1 505	1 505	—	Денежными средствами в соответствии с условиями договора	—	—
Размещение денежных средств Общества в депозит, начисление процентов по депозиту Проценты к получению по депозитам	1 201 800 2 223	1 197 900 2 200	38 900 — денежные средства, размещенные в депозит на отчетную дату 65 — дебиторская задолженность	Денежными средствами в день возврата депозита	—	—

Связанная сторона Вид операций	Объем операций (возникновение обязательств), тыс. руб.	Объем операций (погашение обязательств), тыс. руб.	Стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям, тыс. руб.	Условия и сроки осуществления расчетов	Величина образованных резервов по сомнительным долгам	Величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам
Дочернее общество						
Предоставление займа юридическому лицу Начисление процентов по займу	15 250		96 654 — задолженность по займу (основной долг) 39 837 — дебиторская задолженность по начисленным процентам	Процентная ставка – 11% Срок возврата займа — 31.12.2025. Процентная ставка – ключевая ставка+ 3,1%, срок возврата займа 31.12.2025г.	—	—
Участник общества						
Предоставление займа юридическому лицу Начисление процентов по займу	45 000 73 042	450 000 73 890	- -	Процентная ставка – КС ЦБ + 3,1% Срок возврата займа — 31.12.2024.		
Бенефициар						
Выплата дивидендов	263 459	239 430	24 029 – кредиторская задолженность			

Информация о прочих связанных сторонах, операции с которыми не производились размещена на сайте ООО "ПФП Группа".

Бенефициарным владельцем Общества является физическое лицо (гражданин Российской Федерации), который имеет долю косвенного участия в уставном капитале Общества в размере 97,6 %.

В соответствии с требованиями указанного ПБУ, Общество раскрывает также информацию о размерах вознаграждений основному управленческому персоналу (генеральный директор, главный бухгалтер):

— краткосрочные вознаграждения (оплата труда, ежегодного оплачиваемого отпуска и т.п.) — 468 тыс. руб.,

— начисленные налоги (страховые взносы на обязательное пенсионное и социальное страхование) — 123 тыс. руб.

Выплата долгосрочных вознаграждений основному управленческому персоналу условиями трудовых договоров не предусмотрена.

16. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций

Текущий налог на прибыль Общество определяет на основе данных бухгалтерского учета. Применяемая ставка налога – 20%.

Показатель, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.
РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, в т.ч.	**(28 543)**
Текущий налог на прибыль	0
Отложенный налог на прибыль	(6 911)
Пересчет отложенного налога по ставке 25%	(21 632)
ПОСТОЯННЫЙ НАЛОГОВЫЙ РАСХОД	**56 190**
УСЛОВНЫЙ РАСХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ Прибыль до налогообложения * Ставка налога на прибыль: 246 392 *20%	**(49 278)**

Отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство по объекту учета «Финансовые вложения» в строке 1180 бухгалтерского баланса в составе настоящей бухгалтерской отчетности показаны свернуто на каждую из представленных в балансе отчетных дат.

В соответствии с Федеральным Законом № 176-ФЗ от 12.07.2024г. «О внесении изменений в первую и вторую часть Налогового Кодекса РФ» с 01.01.2025г. увеличена ставка по налогу на прибыль до 25% (ранее ставка 20%). В связи с этим, на конец отчетного периода сформированные отложенные налоговые активы и обязательства были пересчитаны исходя из новой ставки по налогу на прибыль. Указанный пересчет производится в соответствии с требованиями пп.15 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Возникшие в связи с пересчетом разницы, относятся на счет 99 "Прибыли и убытки". В учете на 31.12.2024 года сформированы проводки:

Операция	Дебет	Кредит	Сумма (тыс. руб.)
Отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового актива	09	99	26 175
Отражена положительная разница в связи с пересчетом отложенного налогового обязательства	99	77	(4 543)

В бухгалтерской отчетности за 2024 год возникшая сумма корректировок отражается в составе строки 2412 "Отложенный налог на прибыль" Отчета о финансовых результатах за январь-декабрь 2024 года, с выделением дополнительной строки 2412.1 "Корректировка отложенного налога на прибыль, в связи с изменением налоговой ставки".

Отложенный налог на прибыль обусловлен движением отложенных налоговых активов и обязательств, начисленных в связи с формированием следующих временных разниц в учете следующих объектов:

Объект учета	Временные разницы на начало отчетного периода дату, тыс. руб.		Временные разницы на отчетную дату, тыс. руб.		Признана/ погашена временная разницы, тыс. руб.		Признан /погашен отложенный налог на прибыль, тыс. руб.		Пересчет по ставке 25%	Примечание
	вычитаемая	налогооблаг.	вычитаемая	налогооблаг.	вычитаемая	налогооблаг.	ОНА	ОНО		
Финансовые вложения	(100 015)	90 884	(100 079)	90 884	(64)	-	(13)	-	(460)	Разница формируется вследствие различных оценок финансовых вложений в бухгалтерском и налоговом учетах. В бухгалтерском учете акции отражены по рыночной цене (по данным ММВБ) по состоянию на отчетную дату; доли в уставных капиталах ООО — по стоимости приобретения без учета расходов, связанных с приобретением, составляющих несущественную величину. В налоговом учете все финансовые вложения отражены по цене фактического приобретения, включая расходы, связанные с приобретением.
Убытки прошлых лет	(388 791)	-	(423 285)	-	(34 494)	-	(6 899)	-	(12 476)	Налогооблагаемая прибыль последующих лет подлежит уменьшению на убытки прошлых лет
Расходы будущих периодов	(124)	-	(124)	-	-	-	-	-	(8 694)	Расходы на будущие приобретения финансовых вложений
Оценочные обязательства	(40)	-	(41)	-	(1)	-	0	-	(2)	В бухгалтерском учете начислено оценочное обязательство по оплате отпусков сотрудников. В налоговом учете расходы по начислению обязательства не признаны, в связи с чем во возникшей временной разнице начислено отложенное налоговое обязательство
Итого:	**(488 970)**	**90 884**	**(523 529)**	**90 884**	**(34 559)**	**-**	**(6 912)**		**(21 632)**	

17. События после отчетной даты и условные факты хозяйственной деятельности

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации о событиях после отчетной даты осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету "События после отчетной даты" (ПБУ 7/98), утвержденного приказом Минфина России от 25 ноября 1998 г. № 56н.

Событием после отчетной даты признается факт хозяйственной деятельности, который может оказать влияние на финансовое состояние или результаты деятельности организации и который имел место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Событий после отчетной даты, как факта хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества и которые имели место в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не выявлено.

Условных фактов хозяйственной деятельности, подлежащих отражению в отчетности за 2024 год, не выявлено.

18. Риски хозяйственной деятельности

Деятельность Общества связана с финансовыми рисками, которые зависят от изменения экономической ситуации и конъюнктуры финансовых рынков (валютный, кредитный риски, риск ликвидности).

Валютный риск

Расчеты по всем операциям производятся Обществом в национальной валюте РФ, в связи с чем подверженность Общества валютному риску отсутствует.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями и заказчиками своих договорных обязательств. У Общества указанный риск связан с наличием прочей дебиторской задолженностью. Кредитный риск, связанный с этим активом, управляется Обществом посредством проведения постоянного контроля платежеспособности дебиторов, сроков погашения обязательств.

Денежные средства размещаются в банке, имеющем высокий или нормальный рейтинг (ПАО КБ «Урал ФД»).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – риск возникновения у Общества сложности по выполнению финансовых обязательств путем передачи денежных средств или другого финансового актива.

Коэффициент текущей ликвидности = текущие активы/краткосрочные текущие обязательства. Коэффициент текущей ликвидности на 31.12.2024 = 2,16 что выше установленного норматива.

Контроль риска обеспечивается Обществом управлением ликвидностью, обеспечивающим наличие ликвидных средств, достаточных для своевременного погашения обязательств. Баланс

потоков обеспечивается планированием дивидендных поступлений и доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме.

Геополитический риск

В 2024 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать 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 ответ на внешнее санкционное давление.

Руководство Общества внимательно следит за потенциальным воздействием этих событий и готово предпринимать все возможные меры для снижения возможных негативных последствий. На текущий момент руководство Общества не ожидает, что введенные и потенциальные будущие санкции и ограничения могут негативным образом сказаться на ее деятельности, однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

19. Допущение непрерывности деятельности

Поскольку основные заказчики и поставщики, а также персонал Общества продолжают вести деятельность в условиях санкций и ограничений, руководство считает, что стабильная непрерывность деятельности Общества обеспечена. Предпосылок для ограничения оказания услуг, связанного с политической ситуацией нет.

Общество подтверждает, что выявленные в отчетном периоде события не способны оказать какое-либо значимое влияние на восприятие заинтересованными пользователями информации, представленной в настоящей бухгалтерской отчетности за 2024 год.

Генеральный директор З.Х. Лукашова

Главный бухгалтер Н.В. Шелепаева

25 марта 2025 г.

Пронумеровано и прошнуровано

46 (Сорок шесть) листов

Директор
ООО «АСПЕКТ ПЛЮС» Е.В. Зыкова

М.П.