

**Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах
АО «Ангарида Эссет Менеджмент» с даты регистрации по 31.12.2024г.**

1. Основные сведения.

АО «Ангарида Эссет Менеджмент» создано 06 декабря 2024 года. АО «Ангарида Эссет Менеджмент» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 декабря 2024 года. Основной государственный регистрационный номер 1247700787971.

Цель создания Общества – осуществление предпринимательской деятельности в соответствии с действующим законодательством.

Основным видом деятельности Общества является деятельность по управлению ценными бумагами, ОКВЭД 66.12.2.

На 31 декабря 2024 года местонахождение, а также юридический адрес Общества: 129110, г.Москва, вн.тер.г. Муниципальный округ Мещанский, ул Гиляровского, д. 57, стр.4.

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2024 года составляет 20 000 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2024 года конечными контролирующими собственниками (бенефициарами) являются:

- Лиходкина С.А.

Единоличным исполнительным органом АО «Ангарида Эссет Менеджмент» является Генеральный директор – Лиходкина Светлана Александровна (Протокол общего собрания участников АО «Ангарида Эссет Менеджмент» №1 от 29 ноября 2024 года). Срок полномочий – с 06 декабря 2024 года на 5 лет.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 5 (пять) человек.

2. Существенные способы ведения бухгалтерского учета.

Бухгалтерская отчетность АО «Ангарида Эссет Менеджмент» сформирована, исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в соответствии с действующей в 2024 году учетной политикой.

Фактов неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, не было.

Бухгалтерский учет ведется с применением Плана счетов финансово - хозяйственной деятельности организаций, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. №94н.

Оценка имущества, обязательств и хозяйственных операций отражается в суммах, выраженных в рублях и копейках.

Критерий существенности информации в бухгалтерской отчетности установлен в размере 5% от валюты статьи баланса для всех видов имущества и обязательств Общества.

Учет Основных средств и МПЗ

Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам Основных средств, если его стоимость превышает 100 000 рублей. Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в ФСБУ 6/2020, принимается к учету на счет 01 "Основные средства" (или счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности"). При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости.

Срок полезного использования объектов ОС определяется согласно п.8 ФСБУ 6/2020 исходя из ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта.

Ожидаемый срок использования объекта определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

По всем объектам ОС, за исключением ОС, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются, амортизация начисляется линейным способом.

Переоценка ОС не производится.

Для целей бухгалтерского учета МПЗ принимаются активы для управленческих нужд и предметы, срок службы которых не превышает 12 месяцев. Единицей бухгалтерского учета является однородная группа. При отпуске и ином выбытии МПЗ они оцениваются по средней себестоимости внутри единицы бухгалтерского учета МПЗ.

Учет финансовых вложений

Все фактические затраты на приобретение ценных бумаг вне зависимости от их существенности включаются в первоначальную стоимость приобретенных ценных бумаг.

Корректировка стоимости финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость определяется, производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, проводится ежеквартально при наличии признаков обесценения.

Снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, признается существенным при наличии следующих условий:

- на текущую и предыдущую отчетные даты учетная стоимость финансовых вложений выше их расчетной стоимости на 5 процентов и более;

- расчетная стоимость на предыдущую отчетную дату на 5 и более процентов выше расчетной стоимости на текущую отчетную дату.

При наличии перечисленных условий организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

При выбытии ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО), что подразумевает списание ценных бумаг в последовательности их поступления.

Расчеты по налогу на прибыль

Учет расчетов по налогу на прибыль ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н, в редакции Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно в аналитическом учете. Текущий налог на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль организаций (строка 180 листа 02).

Налоговая стоимость актива определяется как сумма, которая для целей налогообложения подлежит вычету из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые будут поступать в организацию при возмещении балансовой стоимости этого актива. Если они не будут подлежать налогообложению, налоговая стоимость соответствующего актива считается равной его балансовой стоимости.

Налоговая стоимость обязательства определяется как его балансовая стоимость, уменьшенная на суммы, которые в будущих периодах будут подлежать вычету в налоговых целях в отношении данного обязательства. Если доходы получены авансом, налоговая стоимость возникшего в результате обязательства равна его балансовой стоимости за вычетом любой суммы соответствующего дохода, в которой он не будет облагаться налогом в будущих периодах.

Учет оценочных обязательств

Учет оценочных обязательств ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

Общество признает в качестве резервов обязательства перед сотрудниками по невыплаченным отпускам. Расчет обязательства производится в соответствии с правилами, соответствующими действующему законодательству РФ.

Резервы по сомнительным долгам

Проверка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания (корректировки) резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода.

Проверке подлежит дебиторская задолженность юридических и физических лиц, возникшая по любым основаниям.

Размер резерва по сомнительным долгам определяется как взвешенная с учетом вероятности оценка убытков за весь ожидаемый срок погашения дебиторской задолженности. Ожидаемые убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями договора.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента. Чтобы сделать такую оценку, Общество сравнивает риск наступления дефолта по дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по дебиторской задолженности на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.

Если информация, которая является более прогностичной, чем статус просроченных платежей, не доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество использует информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Размер резерва по сомнительному долгу определяется как приведенная стоимость разницы между предусмотренными условиями договора денежными потоками, которые причитаются Обществу, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить.

Общество использует следующие упрощения практического характера при оценке ожидаемых убытков по дебиторской задолженности:

Метод 1: оценка исходя из внешнего кредитного рейтинга - применяется, если финансовый актив, эмитент, заемщик, контрагент имеет внешний рейтинг.

Метод 2: четырехфакторная модель Альтмана для России – применяется, если Метод 1 неприменим, однако у Общества имеется бухгалтерская (финансовая) или иная применимая официальная отчетность заемщика или контрагента на дату не ранее, чем последний календарный (рабочий) день предыдущего года. Связанные стороны Общество может оценивать по неофициальной отчетности, предоставленной связанной стороной, если такая отчетность является более актуальной, либо, по мнению руководства Общества, более точно отражает финансовое состояние связанной стороны.

В случае, если ни один из указанных методов не позволил определить величину ожидаемых убытков по сомнительной дебиторской задолженности, и

- полная балансовая стоимость этого актива не превышает 1% полной балансовой стоимости всех активов данной категории, величина резерва под обесценение признается в размере 100% полной балансовой стоимости этого актива;

- полная балансовая стоимость этого актива превышает 1% полной балансовой стоимости всех активов данной категории, величина резерва под обесценение оценивается на основании профессионального суждения

Общество оставляет за собой право применить профессиональное суждение на любом этапе оценки ожидаемых кредитных убытков по любому финансовому активу.

Доходы и расходы Общества

В связи с тем, что уставная деятельность Общества не связана с производственным процессом и оказанием услуг, а также осуществлением торговой деятельности, доходы по финансовым вложениям в рамках уставной деятельности признаются Обществом выручкой от основной деятельности с учетом требований п.4 ПБУ 9/99 и п.34 ПБУ 19/02. Расходы, связанные с осуществлением уставной деятельности Общества, относятся к расходам по основной деятельности (себестоимости).

Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

3. Основные показатели деятельности Общества и существенные показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период

Внеоборотные активы

Сведения об основных средствах и нематериальных активах, отложенных налоговых активах.

Таблица 1. Отложенные налоговые активы (Код 1180), тыс. руб.

Источник формирования отложенного налогового актива	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Резервы на отпуска	2024	-	2	-	2
	2023	-	-	-	-
Убыток текущего периода	2024	-	42	-	42
	2023	-	-	-	-
Итого отложенные налоговые активы	2024	-	44	-	44
	2023	-	-	-	-

На 31.12.2024 отложенные налоговые активы рассчитаны по ставке 15%. Общество применяет специальный налоговый режим УСН (Доходы минус расходы).

Оборотные активы.

Таблица 2. Сведения о дебиторской задолженности (Код 1230), тыс. руб.

Вид дебиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Авансы выданные	2024	-	200	-93	107
	2023	-	-	-	-
Авансы выданные подотчётным лицам	2024	-	10	-2	8
	2023	-	-	-	-
Проценты по депозитам	2024	-	248	-41	207
	2023	-	-	-	-
Итого дебиторская задолженность	2024	-	458	-136	322
	2023	-	-	-	-

Резерв по дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2024 не формировался.

Собственный капитал

Уставный капитал Общества на 31.12.2024г. полностью оплачен.

Добавочный капитал (без переоценки) АО «Ангарида Эссет Менеджмент» сформирован за счет вноса участника и составляет на 31.12.2024г. 8 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2024 г. чистые активы АО «Ангарида Эссет Менеджмент» составляют 27 933 тыс. руб.

Краткосрочные обязательства

Таблица 3. Сведения о кредиторской задолженности (Код 1520), тыс. руб.

Вид кредиторской задолженности	Период	На начало периода	Возникло	Погашено	На конец периода
Расчеты по налогам и сборам	2024	-	48	-48	-
	2023	-	-	-	-
Расчеты с поставщиками	2024	-	154	-117	37
	2023	-	-	-	-
Расчеты по оплате труда	2024	-	96	-96	-
	2023	-	-	-	-
Итого кредиторская задолженность	2024	-	298	-261	37
	2023	-	-	-	-

Оценочные обязательства

Таблица 4. Оценочные обязательства (Код 1540), тыс. руб.

Вид обязательства	Остаток на 31.12.2024	Остаток на 31.12.2023г.
Оценочное обязательство по отпускам	15	-
Итого:	15	-

По состоянию на 31 декабря 2024 года выданные поручительства и гарантии отсутствуют. Общество не являлось стороной в каких-либо судебных спорах в течение 2024 года.

Структура финансовых результатов

Таблица 5. Сведения о доходах, тыс. руб.

Вид дохода	За 2024 год	За 2023 год
Проценты по депозитам к получению	248	
Итого проценты к получению:	248	

Расходы общества.

Таблица 6. Сведения о расходах, тыс. руб.

Вид расхода	За 2024 год	За 2023 год
Управленческие расходы:	(316)	-
Аренда офисных помещений	(90)	-
Расходы на оплату труда	(160)	-
Услуги нотариуса	(23)	-
Услуги связи	(26)	-
Прочие управленческие расходы	(17)	-
Прочие расходы:	(43)	-
Услуги кредитных организаций	(8)	-
Прочие сборы и пошлины	(35)	-
Итого:	(359)	-

События после отчетной даты

На момент составления отчетности Общество не располагает сведениями, которые могут быть признаны в соответствии с ПБУ 7/98 событиями после отчетной даты.

На момент составления настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности у руководства Общества не возникло сомнений в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность.

Изменение учетной политики и исправление ошибок

В 2024 году Обществом не производилось исправлений существенных ошибок прошлых лет.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Фонд оплаты по ключевому управленческому персоналу за 2024 год составил 28 тыс. рублей, взносов начислено в сумме 8 тыс. рублей.

5. Информация о рисках

Общество осуществляет деятельность на территории РФ. Экономика страны особенно чувствительна к ценам и спросу на нефть и газ.

На фоне беспрецедентных санкций, по оценке Росстата, рост ВВП по итогам 2024 года составил 4,1% к предыдущему году, что выше большинства ожиданий. К уровню двухлетней давности показатель вырос на 2,3%. В 2024 году расходы превысили доходы российского бюджета на 3,5 трлн рублей. Это более чем вдвое превосходит дефицит, запланированный в законе о бюджете, — власти рассчитывали привести его к 1,6 трлн.

Согласно базовому варианту прогноза, рост ВВП страны в 2025 г. составит 2,5%, в 2026 г. — 2,6%, в 2027 г. — 2,8%. В 2025 г. с учетом жестких денежно-кредитных условий 2024 года темпы инфляции ожидаются на уровне 4,5 % г/г (на конец 2025 года).

Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Генеральный директор
АО «Ангарида Эссет Менеджмент»

/С.А.Лиходкина /

«31» марта 2025 года