

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ГПБ ФИНАНС»  
за 2024 год

г. Москва, 2025

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Единственному участнику Общества с ограниченной ответственностью «ГПБ ФИНАНС»

### МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ГПБ ФИНАНС» (далее – Общество), ОГРН 1247700405413, состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2024 года, отчета о финансовых результатах за период с 31.05.2024 по 31.12.2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за период с 31.05.2024 по 31.12.2024 год, отчета о движении денежных средств за период с 31.05.2024 по 31.12.2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за период с 31.05.2024 по 31.12.2024 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период с 31 мая 2024 года по 31 декабря 2024 года 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). 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 Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

### Классификация, оценка и обесценение финансовых вложений



Вопрос классификации финансовых вложений в отношении структуры финансовых вложений по срокам возникновения и погашения, их оценки, а также обесценения финансовых вложений, являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины финансовых вложений по состоянию на 31.12.2024, а также в связи с тем, что оценка руководством классификации, структуры и возмещения финансовых вложений основывается исходя из соглашений, а также на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности заемщиков Общества.

Информация о классификации, оценки и обесценении финансовых вложений раскрыта в п. 2 и 3.3.1 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы проанализировали учетную политику Общества в части порядка классификации и обесценения финансовых вложений, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ сроков возникновения и погашения обязательств заемщиками.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для классификации и обесценения финансовых вложений, а также в отношении структуры финансовых вложений по срокам возникновения и погашения и рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Классификация и оценка кредитов и займов полученных (биржевых облигаций выпущенных)**

Вопрос классификации кредитов и займов полученных (биржевых облигаций выпущенных) в отношении структуры заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) по срокам возникновения и погашения, а также их оценка, являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью величины заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) по состоянию на 31.12.2024, а также в связи с тем, что оценка руководством классификации, структуры и оценка заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) основывается исходя из решений о выпуске и программ биржевых облигаций выпущенных, а также на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности Общества.

Информация о классификации и оценки заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных) раскрыта в п. 2 и 3.3.2 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Мы проанализировали учетную политику Общества в части порядка классификации и оценки заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных), а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Общества, включая анализ сроков возникновения и погашения обязательств.

Мы провели аудиторские процедуры в отношении информации, использованной Обществом для классификации и оценки заемных обязательств (биржевых облигаций выпущенных), а также в отношении структуры заемных обязательств по срокам возникновения и погашения и рассмотрели соответствующие раскрытия в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

---

#### **ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую



бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и в рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

---

#### **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

---

#### **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 выпуске 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 выполняем следующее:

- 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 Общества;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 Общество 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.

Мы также предоставляем лицам, осуществляющим корпоративное управление заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на



независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, осуществляющих корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Трянин Алексей Юрьевич,  
действующий от имени аудиторской организации на основании  
доверенности № 010\_РБ ИАС\_2025 от «9» января 2025 года  
руководитель аудита, по результатам которого  
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 20806013057)



Аудиторская организация  
Общество с ограниченной ответственностью «РБ»,  
ОРНЗ 11706029280.

"28" марта 2025 года

#### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ:

Общество с ограниченной ответственностью «РБ», ОГРН 1117746637656,  
127015, г. Москва, улица Новодмитровская, дом 2, корпус 1,  
Пом. XL, эт. 5, комн. 1,  
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 11706029280.

#### СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ:

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ ФИНАНС»  
ОГРН 1247700405413  
119049, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Якиманка, ул. Большая Якиманка, д. 39,  
помещ. 1/3



**Бухгалтерский баланс**  
на 31 декабря 2024 г.

Коды		
0710001		
31	12	2024
96573841		
9706046074		
64.99.11		
12300	16	
384		

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ Финанс" по ОКПО  
 Дата (число, месяц, год) \_\_\_\_\_ по ОКПО  
 Идентификационный номер налогоплательщика \_\_\_\_\_ ИНН  
 Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги по ОКВЭД 2  
 Организационно-правовая форма / форма собственности \_\_\_\_\_ по ОКПОФ / ОКФС  
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность  
 Единица измерения: в тыс. рублей по ОКЕИ  
 Местонахождение (адрес)  
119049, Москва г, Якиманка Б. ул, дом № 39, помещение 1/3

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту  ДА  НЕТ

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

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ИНН **7715879382**  
 Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора \_\_\_\_\_ ОГРН/ОГРНИП **1117746637656**

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>АКТИВ</b>				
	<b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	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	-	-	-
3.2	Финансовые вложения	1170	9 450 000	-	-
	Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
	Прочие внеоборотные активы	1190	37	-	-
	Итого по разделу I	1100	9 450 037	-	-
	<b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
3.31	Дебиторская задолженность	1230	30 030	-	-
	в том числе:				
	Задолженность по процентам, краткосрочная	12301	29 252	-	-
	Задолженность по процентам, долгосрочная	12302	-	-	-
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	-	-
3.1	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 148 853	-	-
	Прочие оборотные активы	1260	-	-	-
	Итого по разделу II	1200	1 178 883	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1600	10 628 920	-	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
	<b>ПАССИВ</b>				
	<b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>				
4.1	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	100 000	-	-
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	-	-	-
	Резервный капитал	1360	-	-	-
5.5	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	20 600	-	-
	Итого по разделу III	1300	120 600	-	-
	<b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.32	Заемные средства	1410	10 000 000	-	-
	в том числе:				
	Выпущенные облигации	14101	10 000 000	-	-
	Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
	Оценочные обязательства	1430	-	-	-
	Прочие обязательства	1450	-	-	-
	Итого по разделу IV	1400	10 000 000	-	-
	<b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
3.32	Заемные средства	1510	503 562	-	-
	в том числе:				
	Проценты по облигациям выпущенным (краткосрочные)	15101	503 562	-	-
3.32	Кредиторская задолженность	1520	4 758	-	-
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	-	-	-
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	508 319	-	-
	<b>БАЛАНС</b>	1700	10 628 920	-	-

Руководитель


  
(подпись)

Князев Игорь Аркадьевич

(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.



**Отчет о финансовых результатах**  
за период с 31 Мая по 31 Декабрь 2024 г.

		<b>Коды</b>		
		0710002		
Дата (число, месяц, год)		31	12	2024
Организация	<u>Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ Финанс"</u>	по ОКПО 96573841		
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН 9706046074		
Вид экономической деятельности	<u>Вложения в ценные бумаги</u>	по ОКВЭД 2 64.99.11		
Организационно-правовая форма / форма собственности	<u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u>	12300	16	
		по ОКЕИ 384		
Единица измерения:	в тыс. рублей			

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Май - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
5.1	Выручка	2110	535 661	-
5.2	Себестоимость продаж	2120	(503 562)	-
	Валовая прибыль (убыток)	2100	32 099	-
	Коммерческие расходы	2210	-	-
5.3	Управленческие расходы	2220	(4 575)	-
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	27 524	-
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	-	-
	Прочие доходы	2340	-	-
5.4	Прочие расходы	2350	(1 774)	-
5.5	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	25 750	-
	Налог на прибыль	2410	(5 150)	-
	в том числе:			
5.5	текущий налог на прибыль	2411	(5 150)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	-	-
	Прочее	2460	-	-
	в том числе:			
	Чистая прибыль (убыток)	2400	20 600	-

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Май - 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	20 600	-
	<b>СПРАВОЧНО</b>			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	-	-
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	-	-

Руководитель   
(подпись)

**Князев Игорь Аркадьевич**  
(расшифровка подписи)



10 марта 2025 г.

**Отчет об изменениях капитала  
за период с 31 Мая по 31 Декабрь 2024 г.**

Коды	
0710004	
31	12 2024
96573841	
9706046074	
64.99.11	
12300	16
384	

Форма по ОКУД  
Дата (число, месяц, год)  
по ОКПО  
ИНН  
по  
ОКВЭД 2  
по ОКOPФ / ОКФС  
по ОКЕИ

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ Финанс"  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности Вложения в ценные бумаги  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

**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	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3210	-	-	-	-	-	-
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
Доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
Дополнительный выпуск акций	3214	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3215	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
	3217	-	-	-	-	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3240	X	X	X	-	-	X
	3245	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2023 г. за 2024 г.	3200	-	-	-	-	-	-
Увеличение капитала - всего:	3310	100 000	-	-	-	20 600	120 600
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	20 600	20 600
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
дополнительный выпуск акций	3314	-	-	-	X	-	-
увеличение номинальной стоимости акций	3315	-	-	-	X	-	X
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Взнос уставного капитала	3317	100 000	-	-	-	-	100 000
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	-	-
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	-	-
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	-	-	-	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	-	-	X

	3345	-	-	-	-	-	-	-	-
Величина капитала на 31 декабря 2024 г.	3300	100 000	-	-	-	-	20 600	-	120 600

**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	
<b>Капитал - всего</b>					
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	120 600	-	-



Руководитель Игорь Артедьевич  
(подпись) Игорь Артедьевич  
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

**Отчет о движении денежных средств  
за период с 31 Мая по 31 Декабрь 2024 г.**

Организация **Общество с ограниченной ответственностью "ГПБ Финанс"**  
Идентификационный номер налогоплательщика  
Вид экономической деятельности **Вложения в ценные бумаги**  
Организационно-правовая форма / форма собственности  
**Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность**  
Единица измерения: в тыс. рублей

Дата (число, месяц, год)  
Форма по ОКУД  
по ОКПО  
ИНН  
по ОКВЭД 2  
по ОКОПФ / ОКФС  
по ОКЕИ


Коды		
0710005		
31	12	2024
96573841		
9706046074		
64.99.11		
12300	16	
384		

Наименование показателя	Код	За Май - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от текущих операций</b>			
Поступления - всего	4110	506 409	-
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	-
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	-	-
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
	4114	-	-
прочие поступления	4119	506 409	-
Платежи - всего	4120	(6 294)	-
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(4 296)	-
в связи с оплатой труда работников	4122	(606)	-
процентов по долговым обязательствам	4123	-	-
налога на прибыль организаций	4124	-	-
	4125	-	-
прочие платежи	4129	(1 392)	-
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	500 115	-
<b>Денежные потоки от инвестиционных операций</b>			
Поступления - всего	4210	-	-
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	-	-
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	-	-
	4215	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(9 450 000)	-
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	(9 450 000)	-
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224	-	-
	4225	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(9 450 000)	-

Наименование показателя	Код	За Май - Декабрь 2024 г.	За Январь - Декабрь 2023 г.
<b>Денежные потоки от финансовых операций</b>			
Поступления - всего	4310	10 098 750	-
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	9 998 750	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	100 000	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
	4315	-	-
прочие поступления	4319	-	-
Платежи - всего	4320	-	-
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 (участников)	4322	-	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	-	-
	4324	-	-
прочие платежи	4329	-	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	10 098 750	-
<b>Сальдо денежных потоков за отчетный период</b>	4400	1 148 865	-
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода</b>	4450	-	-
<b>Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода</b>	4500	1 148 865	-
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	-	-

Руководитель


  
(подпись)


  
Князев Игорь Аркадьевич  
(расшифровка подписи)

10 марта 2025 г.

**Пояснения к бухгалтерскому балансу и  
отчету о финансовых результатах ООО «ГПБ Финанс»  
за период с 31 мая по 31 декабря 2024 года**

**Общая информация**

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Финанс» (ООО «ГПБ Финанс», далее – Общество), ИНН 9706046074, зарегистрировано в Инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по г. Москве 31.05.2024 г. за основным государственным регистрационным номером 1247700405413.

Общество действует на основании Устава, утвержденного Решением единственного участника Общества (№ 1 от 28 мая 2024 года).

Первым отчетным периодом для Общества является период с 31 Мая по 31 Декабрь 2024 г.

Основной вид деятельности в 2024 году – Вложения в ценные бумаги (ОКВЭД 64.99.11).

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составляет 1 человек, численность работающих на отчетную дату составляет 1 человек.

Юридический адрес: 119049, Москва г, Якиманка Б. ул, дом 39, помещение 1/3.

Почтовый адрес: 119049, Москва г, Якиманка Б. ул, дом 39, помещение 1/3.

Общество не имеет филиалов и представительств, в том числе выделенных на отдельный баланс.

Генеральный директор Князев Игорь Аркадьевич.

Участники Общества:

– АО Банк ГПБ (100 %, 100 000 000 руб.).

**1. Основные положения учетной политики**

Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 года «О бухгалтерском учете» (в действующей редакции) и Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, а также действующими положениями и федеральными стандартами по бухгалтерскому учету и Учетной политикой Общества.

Учетная политика на 2024 год утверждена приказом Генерального директора Общества от 03 июня 2024 года № 1. Способы ведения бухгалтерского учета, избранные Обществом при формировании настоящей учетной политики, применяются с 31.05.2024 года.

Выручка признается в бухгалтерском учете по методу начисления.

Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применялся официальный курс иностранной валюты к рублю, действовавший на дату совершения операции в иностранной валюте. Стоимость средств на банковских счетах (банковских вкладах), денежных и платежных документов, средств в расчетах, не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженная в иностранной валюте, отражена в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, действовавших по состоянию

на отчетную дату.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

### **Учет кредитов и займов**

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет кредитов и займов и затрат по их обслуживанию» (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 №57н).

Основная сумма долга по полученному от заимодавца займу и (или) кредиту учитывается Обществом в соответствии с условиями договора займа или кредитного договора в сумме фактически поступивших денежных средств или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренной договором.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором они произведены.

В связи с тем, что основным видом деятельности общества является капиталовложение в ценные бумаги и предоставление займов, проценты полученные от средств вложения и проценты подлежащие уплате по привлеченным заемным средствам, рассматриваются, как доходы и расходы по обычным видам деятельности.

Курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах, образующиеся начиная с момента начисления процентов по условиям договора до их фактического погашения (перечисления).

По выданным векселям Общество отражает сумму, указанную в векселе (в дальнейшем - вексельная сумма) как кредиторскую задолженность.

В случае начисления процентов на вексельную сумму по выданным векселям задолженность по такому векселю показывается с учетом причитающихся к оплате на конец отчетного периода (месяца) процентов по условиям выдачи векселя.

### **Учет финансовых вложений**

Учет финансовых вложений (далее по тексту – ФВ) осуществляется в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утвержденным Приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 №57н).

### **Условия принятия активов в качестве финансовых вложений**

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ФВ при одновременном выполнении условий, установленных п. 2 ПБУ 19/02:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В соответствии с п. 5 ПБУ 18/02 единица бухгалтерского учета финансовых вложений выбирается организацией самостоятельно таким образом, чтобы обеспечить формирование

полной и достоверной информации об этих вложениях, а также надлежащий контроль за их наличием и движением. В зависимости от характера финансовых вложений, порядка их приобретения и использования единицей финансовых вложений может быть серия, партия и т.п. однородная совокупность финансовых вложений.

Единицей ФВ является:

- партия ценных бумаг одного эмитента, одного вида (обыкновенные или привилегированные) и одного транша – для эмиссионных ценных бумаг;
- индивидуальный номер ценной бумаги – для векселей;
- паи, доли – для вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, ОФБУ;
- заемщик, номер и дата договора – по предоставленным займам;
- номер депозитного счета в кредитной организации, договор - для депозитных вкладов;
- номер, дата договора, cedent – по дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования;
- договор простого товарищества – для вкладов по договору простого товарищества.

По принятым к бухгалтерскому учету государственным ценным бумагам и ценным бумагам других организаций в аналитическом учете формируется как минимум следующая информация:

- наименование эмитента;
- название ценной бумаги;
- номер, серия и т.д.;
- номинальная цена;
- цена покупки;
- расходы, связанные с приобретением ценных бумаг;
- общее количество;
- дата покупки;
- дата продажи или иного выбытия;
- место хранения.

В бухгалтерской отчетности ФВ представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (п. 41 ПБУ 19/02).

ФВ (кроме акций предприятий) отражаются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты, все остальные отражаются как долгосрочные.

Акции, облигации предприятий отражаются в качестве краткосрочных ФВ, если они предназначены для продажи в течение календарного года (торговый портфель), и в качестве долгосрочных ФВ – если их последующая перепродажа не планируется в течение календарного года (инвестиционный портфель).

Организация по долговым ценным бумагам и предоставленным займам не составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости.

### **Первоначальная оценка финансовых вложений**

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (п. 8 ПБУ 18/02).

В соответствии с п. 9 ПБУ 19/02 первоначальной стоимостью ФВ, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов. В случае если Организации оказаны информационные и консультационные услуги, связанные с принятием решения о приобретении ФВ, и Организация не принимает решения о таком приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты Организации в момент, когда было принято решение не приобретать ФВ;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве ФВ (комиссии брокера, биржи);
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве ФВ, в том числе расходы депозитария, регистратора, связанные с перерегистрацией прав собственности на финансовые вложения.

При приобретении ФВ за счет заемных средств затраты по полученным кредитам и займам учитываются в составе прочих расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Стоимость ФВ, включая депозитные вклады сроком размещения свыше 3-х месяцев, отражается в учете на счете 58 «Финансовые вложения».

Сумма уплаченного при приобретении облигаций (государственных, муниципальных, корпоративных) накопленного купонного дохода включается в стоимость облигации и отражается на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» субсчет 76.03 «НКД уплаченный».

Начисленный купон отражается на счете 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» по аналитике «НКД». Данный счет формирует показатель строки «Дебиторская задолженность» Бухгалтерского баланса.

### **Последующая оценка финансовых вложений**

ФВ, 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. Корректировка стоимости финансовых вложений производится организацией на конец отчетного года (п. 20 ПБУ 19/02).

В качестве источников получения признаваемых котировок, используемых при расчете рыночной стоимости ценных бумаг, определяются следующие организаторы торговли в порядке убывания приоритета:

1. ОАО «Московская Биржа ММВБ-РТС»
2. ОАО «Санкт-Петербургская биржа»
3. ЗАО «Санкт-Петербургская валютная биржа».

В качестве источников получения цены закрытия, используемых при расчете стоимости

иностранных ценных бумаг, используются данные информационной системы Bloomberg.

Разница между оценкой ФВ по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой относится на финансовые результаты Организации (счет 91 «Прочие доходы и расходы»).

В случае если по объекту ФВ, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект ФВ отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки (п. 24 ПБУ 19/02).

ФВ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (п. 21 ПБУ 19/02).

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между номинальной стоимостью и первоначальной стоимостью относится в течение срока их обращения равномерно, по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода, на финансовые результаты Организации (счет 91 «Прочие доходы и расходы») (п. 22 ПБУ 19/02).

По предоставленным займам доход в виде процентов, причитающийся Организации исходя из условий договора займа, равномерно в течение срока предоставления займа, относится на финансовые результаты Организации (Дт 76.5 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субконто (наименование заемщика) Кт 90.10.1 «Выручка по финансовым операциям»).

### **Выбытие финансовых вложений**

Выбытие ФВ признается в бухгалтерском учете Организации на дату единовременного прекращения действия условий принятия их к бухгалтерскому учету (п. 25 ПБУ 19/02).

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве ФВ, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО) (п. 26 ПБУ 19/02).

При выбытии векселей их стоимость определяется исходя из стоимости единицы бухгалтерского учета ФВ (п. 26 ПБУ 19/02).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета ФВ (п. 27 ПБУ 19/02).

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве ФВ, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость, включая сумму накопленного купонного дохода, уплаченного при приобретении ФВ, определяется Организацией исходя из последней оценки (п. 30 ПБУ 19/02).

В период между осуществлением Организацией корректировки стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость (в течение года), их

стоимость при выбытии, включая сумму накопленного купонного дохода, уплаченного при приобретении ФВ, определяется по стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

Списание накопленного купонного дохода (НКД), уплаченного при приобретении государственных и муниципальных облигаций, и учтенного на субсчете «НКД уплаченный» счета 58 «Финансовые вложения» производится способом ФИФО.

В случае если Организацией получен НКД, выплачиваемый эмитентом облигаций, до момента реализации (выбытия) ценных бумаг, учет НКД осуществляется следующим образом:

- на сумму причитающегося к получению НКД – дебет счета 76 «НКД полученный» и кредит счета 90.10.5 «Проценты по ЦБ».
- на сумму полученной суммы НКД – дебет счетов учета денежных средств 51 (52) и кредит счета 76 «НКД полученный».

Начисление купонного дохода, причитающегося к получению от эмитента, производится на дату погашения купона эмитентом.

### **Доходы и расходы по финансовым вложениям**

Доходы по ФВ в виде выручки от их реализации (погашения и прочего выбытия) признаются доходами от обычных видов деятельности и подлежат отражению на счете 90. «Продажи» субсчет 11 «Выручка» (п. 34 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с приобретением и реализацией (погашением и прочем выбытии) ФВ, включая сумму накопленного купонного дохода, уплаченного при приобретении, признаются расходами по обычным видам деятельности и подлежат отражению на счете 90 субсчет 11 «Операции по ЦБ и срочным сделкам».

Расходы, связанные с обслуживанием ФВ (оплата услуг банка и/или депозитария, регистратора и т.п.) признаются прочими расходами Организации и подлежат отражению на счете 91 «Прочие доходы и расходы» (п. 36 ПБУ 19/02).

Расходы, связанные с предоставлением Организацией другим организациям займов, признаются прочими расходами организации (п. 35 ПБУ 19/02).

### **Обесценение финансовых вложений**

Проверка на наличие признаков обесценения ФВ, по которым не определяется рыночная стоимость, производится один раз в год, по состоянию на 31 декабря отчетного года (п. 38 ПБУ 19/02).

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Организация образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. 368 ПБУ 19/02).

Для определения расчетной стоимости финансовых вложений (по видам финансовых вложений) используются методы, определенные Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Организация образует указанный резерв за счет финансовых результатов и отражает на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

### **Доходы и расходы по обычным видам деятельности**

Учет доходов Организации осуществляется в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» (в редакции Приказа Минфина РФ от 27.11.2020 №287н) (далее – ПБУ 9/99).

Доходами от обычных видов деятельности являются (п. 5 ПБУ 9/99):

- выручка от реализации (погашения и прочего выбытия) ценных бумаг;
- выручка от оказания услуг по брокерской деятельности;
- выручка от осуществления консультационных услуг и услуг по управлению ценными бумагами;
- доходы по операциям с производными финансовыми инструментами (далее по тексту ПФИ);
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств Организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете Организации в этом банке;
- проценты (купон, дисконт) по ценным бумагам;
- доходы от участия в Общем фонде банковского управления.

К прочим доходам Организация относит следующие виды доходов (п. 7 ПБУ 9/99):

- доходы от переоценки финансовых вложений;
- прочие доходы, не поименованные в перечне доходов от основных видов деятельности. Прочие доходы отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Учет расходов осуществляется в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» (в редакции Приказа Минфина РФ от 06.04.2015 №57н) (далее – ПБУ 10/99).

Расходами по обычным видам деятельности являются:

- расходы, связанные с приобретением и реализацией (погашением и прочим выбытием) ценных бумаг;
- расходы, связанные с оказанием услуг по брокерской деятельности;
- расходы, связанные с оказанием консультационных и услуг по управлению ценными бумагами;
- проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов).

### **Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности**

Правила исправления ошибок и порядок раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и отчетности организаций установлены ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденным Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н.

Ошибка или информация признается существенной, если она в отдельности или совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, составляющая 10 (десять) и более процентов от общей суммы соответствующей строки бухгалтерской отчетности.

### **Учет движения денежных потоков**

Для формирования Отчета о движении денежных средств Организация руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)», утвержденным Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (далее – ПБУ 23/2011).

Денежными эквивалентами Организация признает депозитные краткосрочные вклады (менее 3-х месяцев). Другие краткосрочные финансовые вложения Общество не признает

денежными эквивалентами.

## **Инвентаризация активов и обязательств**

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также отражения в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения, осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49.

Инвентаризация активов и обязательств проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, а также:

- при смене материально ответственных лиц;
- перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации (выделении, разделении, слиянии, присоединении, преобразовании) или ликвидации Общества.

Инвентаризации подлежат все виды активов и обязательств Общества, включая активы и обязательства, отраженные на забалансовых счетах.

Сроки проведения инвентаризаций, перечень проверяемых активов и обязательств устанавливаются приказом Генерального директора Общества. В связи с тем, что в Обществе одна штатная единица – Генеральный директор, инвентаризационная комиссия не назначается, а ответственность за проведение и утверждение результатов инвентаризации возложена на Генерального директора Общества.

## **Изменения в учетной политике**

С 31.05.2024 г. Организация применяет ФСБУ 27/2022 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденный приказом Минфина РФ от 16.04.2021 №62н. (далее – ФСБУ 27/2022).

Иных изменений учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение, движение денежных средств или финансовые результаты деятельности организации не было.

## **2. Расшифровка строк бухгалтерского баланса**

### **2.1. Денежные средства**

тыс. руб.

<b>Наименование показателя</b>	<b>На 31.12.2024</b>
Денежные средства на расчетных счетах в банках	1 148 853
<b>Итого по строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»</b>	<b>1 148 853</b>
<b>Итого по строкам 4500, 4450 отчета о движении денежных средств</b>	<b>1 148 853</b>

**3.2. Финансовые вложения**  
**3.2.1. Наличие и движение финансовых вложений**

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период				На конец периода		
			первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка	Поступило	выбыло (погашено)		накопленная коррек-тировка	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка
						первоначальная стоимость	накопленная коррек-тировка				
Долгосрочные - всего	5301	за 2024 г.			9 450 000					9 450 000	
в том числе:	5311	за 2023 г.									
Предоставленные займы свои	5302	за 2024 г.			9 450 000					9 450 000	
	5312	за 2023 г.									
Краткосрочные - всего	5305	за 2024 г.									
	5315	за 2023 г.									
в том числе:	5306	за 2024 г.									
	5316	за 2023 г.									
Финансовых вложений - Итого	5300	за 2024 г.			9 450 000					9 450 000	
	5310	за 2023 г.									

За 2024 год выдано долгосрочных займов на сумму 9 450 000 тыс. руб., погашено долгосрочных займов на сумму 0 тыс. руб., реклассифицировано займов из долгосрочных в краткосрочные на сумму 0 тыс. руб.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, по состоянию на 31.12.2024 г. отсутствуют. Резерв под обесценение финансовых вложений на 31.12.2024 г. не создавался.

### 3.3. Дебиторская и кредиторская задолженность

#### 3.3.1. Наличие и движение дебиторской задолженности

тыс. руб.

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода				
			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	выбыло		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	
								списание на финансовый результат	восстановление резерва						
Долгосрочная Дебиторская задолженность - всего	5501	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5521	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5502	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5522	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5503	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5523	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5504	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5524	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по процентам, краткосрочная	5505	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5525	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность - всего	5510	за 2024 г.	-	-	6 186	36 877	(5 408)	(7 624)	-	-	-	-	-	-	30 030
	5530	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	5511	за 2024 г.	-	-	6 186	-	(5 408)	-	-	-	-	-	-	-	778
	5531	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные	5512	за 2024 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5532	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочая	5513	за 2024 г.	-	-	-	36 877	-	(7 624)	-	-	-	-	-	-	29 252
	5533	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность по процентам, краткосрочная	5514	за 2024 г.	-	-	-	36 877	-	(7 624)	-	-	X	X	-	-	29 252
	5534	за 2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	X	X	-	-	-
Итого	5500	за 2024 г.	-	-	6 186	36 877	(5 408)	(7 624)	-	X	-	-	-	-	30 030

14





- длительность купонного периода – 91 день;
- дата погашения биржевых облигаций – 24.10.2027;
- предусмотрена возможность досрочного погашения биржевых облигаций по усмотрению Общества 09.10.2026;
- размер дохода по биржевым облигациям установлен в виде формулы: доход по биржевым облигациям рассчитывается на каждую календарную дату срока обращения биржевых облигаций, с учетом Ключевой ставки Банка России, установленной за седьмой день, предшествующей дате расчета дохода, увеличенной на размер S-спреда – надбавки в размере 1,50% годовых;
- 01 ноября 2024 года выпуску биржевых облигаций серии 001P-02P Аналитическим кредитным рейтинговым агентством (Акционерное общество) был присвоен кредитный рейтинг на уровне AA+(RU).

По биржевым облигациям, размещаемым в рамках Программы предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства от имени «Газпромбанк» (Акционерное общество).

### 3.1. Капитал и резервы

Уставный капитал Общества на 31.12.2024 г. составляет 100 000 тыс. руб.

В 2024 г. годах решения по распределению чистой прибыли Общества Общим собранием участников не принимались, дивиденды не выплачивались.

## 4. Расшифровка строк отчета о финансовых результатах

### 4.1. Выручка

тыс. руб.

Наименование показателя	С 31 мая по 31 декабрь 2024 года
Фин. операции (НКД, депозиты и займы) с 90.10	535 661
<b>Итого по строке 2110 «Выручка»</b>	<b>535 661</b>

### 4.2. Себестоимость продаж

тыс. руб.

Наименование показателя	С 31 мая по 31 декабрь 2024 года
Проценты к уплате по кредитам и займам	(503 562)
<b>Итого по строке 2120 «Себестоимость продаж»</b>	<b>(503 562)</b>

### 4.3. Управленческие расходы

тыс. руб.

Наименование показателя	С 31 мая по 31 декабрь 2024 года
Аренда	(327)
Биржевой сбор	(354)
Затраты на оплату труда	(695)
Интернет домен	(4)
Информационные услуги	(56)
Канц товары	(5)
Консультационные услуги	(2902)
Нотариальные услуги	(17)
Страховые взносы	(209)
электронная отчетность	(6)
<b>Итого по строке 2220 «Управленческие расходы»</b>	<b>(4 575)</b>

Общество арендует по договору нежилое помещение, расположенное по адресу: 119049, Москва г, Якиманка Б. ул, дом 39, помещение 1/3.

#### 4.4. Прочие расходы

Наименование показателя	тыс. руб.	
	С 31 мая по 31 декабрь 2024 года	
комиссия банка	(14)	
комиссии биржевые	(1 260)	
комиссия за участие в займе	(500)	
<b>Итого по строке 2350 «Прочие расходы»</b>	<b>(1 774)</b>	

#### 4.5. Налог на прибыль

Наименование показателя	тыс. руб.	
	С 31 мая по 31 декабрь 2024 года	
Прибыль (убыток) до налогообложения, облагаемая по основной ставке	27 750	
Ставка налога на прибыль, %	20%	
Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль	(5 150)	
Постоянный налоговый расход (доход)	-	
Налог на прибыль	(5 150)	
в том числе:	(5 150)	
- текущий налог на прибыль	(5 150)	
- отложенный налог на прибыль	-	

Чистая прибыль Общества за 2024 год составила 20 600 тыс. руб.

#### 5. Информация о бенефициарных владельцах и связанных сторонах

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН; Местоположение юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным*	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля прямого и косвенного участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
<b>Лица, контролирующие Общество</b>					
1	Газпромбанк (Акционерное общество)	ИНН 7744001497 117420, г. Москва, ул. Наметкина, дом 16, корпус 1	А, Участник Общества	100%	-
<b>Лица, контролируемые Обществом</b>					
<b>Другие связанные стороны</b>					
-	-	-	-	-	-
<b>Основной управленческий персонал</b>					

№ п/п	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН; Местоположение юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанным*	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества, %	Доля прямого и косвенного участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1	Генеральный директор Князев Игорь Аркадьевич	ИНН 772334092270	А, На организацию оказывает значительное влияние физическое лицо	-	-

А - организация контролируется или на нее оказывается значительное влияние юридическим и (или) физическим лицом;

В - организация контролирует или оказывает значительное влияние на юридическое лицо;

С - организация и юридическое лицо контролируются или на них оказывается значительное влияние (непосредственно или через третьи юридические лица) одним и тем же юридическим и (или) одним и тем же физическим лицом (одной и той же группой лиц).

Бенефициарные владельцы, которые в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеют (имеет преобладающее участие более 25 процентов в капитале) Обществом либо имеют возможность контролировать действия Общества, отсутствуют.

**6. Операции со связанными сторонами в 2024 году представляют следующее (тыс. руб.):**

Банк ГПБ (АО)

Вид операций	Остаток по расчетам на 01.01.2024		Начислено по результатам хозяйственных операций	Передача денежных средств связанной стороне	Погашение задолженности	Остаток по расчетам на 31.12.2024		Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода	Форма расчетов
	Дт	Кт				Дт	Кт		
Взнос в уставной капитал	0	0	0	100 000	100 000	0	0	0	Безналичная
Расчеты по процентам	0	0	535 661	0	506 409	29 252	0	0	Безналичная
Расчеты по займам выданным	0	0	0	9 450 000	0	9 450 000	0	0	Безналичная
<b>ИТОГО</b>	0	0	535 661	9 550 000	606 409	9 479 252	0	0	0

Остаток на расчетном счете, открытом в Банке ГПБ (АО) по состоянию на 31.12.2024 г. составляет 1 148 853 тыс. руб.

По биржевым облигациям, размещаемым в рамках Программы, предусмотрено предоставление обеспечения исполнения обязательств по Биржевым облигациям в форме поручительства от имени «Газпромбанк» (Акционерное общество) на условиях, установленных эмиссионными документами.

08.10.2024 было предоставлено поручительство Банка ГПБ (АО) по биржевым облигациям ООО «ГПБ Финанс» серии 001P-02P, регистрационный номер выпуска 4B02-02-00158-L-001P от 01.10.2024. Поручительство предоставлено на возмездной основе для ООО «ГПБ Финанс».

#### **7. Вознаграждения основному управленческому персоналу**

Информация о размерах вознаграждений, начисленных основному управленческому персоналу Общества, представляет собой следующее (в тыс. руб.):

- краткосрочные вознаграждения за 2024 год, в том числе НДФЛ, – 695;
- сумма начисленных страховых взносов за 2024 год – 210.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 год не выплачивались.

#### **8. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**

Резерв по предстоящим отпускам работников по состоянию на 31.12.2024 г. не создан.

По состоянию на 31.12.2024 условных фактов хозяйственной деятельности нет. Судебные споры отсутствуют.

#### **9. Риски**

С конца февраля 2022 года отдельными странами были введены максимально жесткие санкции в связи со спецоперацией на Украине в отношении финансового сектора России, государственного долга, активов ряда российских банков, а также персональные санкции в отношении ряда физических лиц.

Руководство в настоящее время оценивает возможные последствия данных событий на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности Общества.

#### **10. Непрерывность деятельности**

При составлении годовой бухгалтерской отчетности Общества за 2024 год применено допущение непрерывности деятельности: Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

#### **11. Отчетные сегменты**

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Общества, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Общество получает прибыль либо несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом,



