

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику ООО «Сфера финансов»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сфера финансов» (ООО «Сфера финансов», ОГРН 1227700471074) (далее – «Организация»), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12.2024, отчета о финансовых результатах за 2024 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2024 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской 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 описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации 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 иные 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 отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка доходов от инвестиционной деятельности

Признание и оценка доходов от инвестиционной деятельности являлись одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с определенной спецификой признания доходов от вложений в инвестиционные паи ЗПИФ.



Наши аудиторские процедуры включали: анализ правил доверительного управления ЗПИФ, применение учетной политики в отношении признания выручки от вложений в инвестиционные паи ЗПИФ, изучение системы внутреннего контроля над отражением доходов от инвестиционной деятельности, проверка информации о рекомендованном размере дохода ЗПИФ, а также решения об одобрении размера дохода по инвестиционному паю.

Информация о величине доходов от инвестиционной деятельности раскрыта в п. 4.8 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Прочие сведения

Аудит годовой бухгалтерской отчетности ООО «Сфера финансов» за 2023 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 апреля 2024 года.

Прочая информация, отличная от годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет по итогам деятельности Организации за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Прочая информация, предположительно, будет представлена нам после даты аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопросы, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой бухгалтерской отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление Организации, за годовую бухгалтерскую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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



Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лицо, отвечающее за корпоративное управление, несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская 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 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:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской 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;
- 2) 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации 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 отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского



заклучения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, 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.

Мы также предоставляем лицу, отвечающему за 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 лица, отвечающего за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской 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.

Короленко Владислав Юрьевич,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606008275, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №3 от 10.01.2025.

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Адрес: Российская Федерация, 123022, г. Москва, ул. 2-я Звенигородская, д. 13, стр.41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОРНЗ 11506029300.

16 апреля 2025 г.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2024 г.

| | | | | |
|---|-----------------|-------------|------|--|
| | | Коды | | |
| Форма по ОКУД | | 0710001 | | |
| Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2024 | |
| Организация <u>Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ"</u> | по ОКПО | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | 9704154846 | | |
| Вид экономической деятельности <u>Вложения в ценные бумаги</u> | по ОКВЭД 2 | 64.99.1 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКОПФ / ОКФС | 12300 | 16 | |
| Единица измерения: в тыс. рублей | по ОКЕИ | 384 | | |
| Местонахождение (адрес) 119435, Г.Москва, вн.тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, пер Большой Саввинский, дом 2, строение 9, этаж 3 ПОМЕЩ. VI, комната 1А | | | | |

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ

Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора
АО "УНИВЕРС-АУДИТ"

| | | |
|---|-----------------|---------------|
| Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора | ИНН | 7729424307 |
| Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора | ОГРН/ ОГРНИП | 1027700477958 |

| 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 | - | - | - |
| 4.1. | Финансовые вложения | 1170 | 2 672 831 | 2 672 831 | 2 672 831 |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | - | - | - |
| | Прочие внеоборотные активы | 1190 | - | - | - |
| | Итого по разделу I | 1100 | 2 672 831 | 2 672 831 | 2 672 831 |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Запасы | 1210 | - | - | - |
| | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 1220 | - | - | - |
| 4.3. | Дебиторская задолженность | 1230 | 268 | 241 | 51 883 |
| 4.1. | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | 96 599 | 65 300 | - |
| 4.2. | Денежные средства и денежные эквиваленты | 1250 | 359 | 611 | 2 802 |
| | Прочие оборотные активы | 1260 | - | - | - |
| | Итого по разделу II | 1200 | 97 226 | 66 152 | 54 685 |
| | БАЛАНС | 1600 | 2 770 057 | 2 738 983 | 2 727 516 |

| 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 | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| | Собственные акции, выкупленные у акционеров | 1320 | - | - | - |
| | Переоценка внеоборотных активов | 1340 | - | - | - |
| | Добавочный капитал (без переоценки) | 1350 | - | - | - |
| | Резервный капитал | 1360 | - | - | - |
| | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 | 184 720 | 180 456 | 176 913 |
| | Итого по разделу III | 1300 | 194 720 | 190 456 | 186 913 |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 4.5. | Заемные средства | 1410 | 2 496 371 | 2 496 372 | 2 496 372 |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |
| | Итого по разделу IV | 1400 | 2 496 371 | 2 496 372 | 2 496 372 |
| | V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| 4.5. | Заемные средства | 1510 | 78 446 | 52 155 | 43 931 |
| 4.4. | Кредиторская задолженность | 1520 | 483 | - | 300 |
| | Доходы будущих периодов | 1530 | - | - | - |
| 4.6. | Оценочные обязательства | 1540 | 37 | - | - |
| | Прочие обязательства | 1550 | - | - | - |
| | Итого по разделу V | 1500 | 78 966 | 52 155 | 44 231 |
| | БАЛАНС | 1700 | 2 770 057 | 2 738 983 | 2 727 516 |

Руководитель

(подпись)

Сергеева Юлия Валерьевна

(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2024 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|-------------------|-----------|-------------|
| | | Дата (число, месяц, год) | Коды | | |
| | | Форма по ОКУД | 0710002 | | |
| Организация | <u>Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ"</u> | по ОКПО | 31 | 12 | 2024 |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | ИНН | 9704154846 | | |
| Вид экономической деятельности | <u>Вложения в ценные бумаги</u> | по ОКВЭД 2 | 64.99.1 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | <u>Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность</u> | по ОКOPФ / 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. |
|-----------|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| 4.8. | Выручка | 2110 | 308 042 | 212 724 |
| 4.9. | Себестоимость продаж | 2120 | (308 612) | (208 410) |
| | Валовая прибыль (убыток) | 2100 | (570) | 4 314 |
| | Коммерческие расходы | 2210 | - | - |
| 4.10. | Управленческие расходы | 2220 | (2 281) | (2 033) |
| | Прибыль (убыток) от продаж | 2200 | (2 851) | 2 281 |
| | Доходы от участия в других организациях | 2310 | - | - |
| 4.11. | Проценты к получению | 2320 | 9 536 | 3 079 |
| | Проценты к уплате | 2330 | (2) | (47) |
| | Прочие доходы | 2340 | - | - |
| 4.12. | Прочие расходы | 2350 | (1 353) | (884) |
| | Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 | 5 330 | 4 429 |
| 4.13. | Налог на прибыль | 2410 | (1 066) | (886) |
| | в том числе: | | | |
| 4.13. | текущий налог на прибыль | 2411 | (1 066) | (886) |
| | отложенный налог на прибыль | 2412 | - | - |
| | Прочее | 2460 | - | - |
| | Чистая прибыль (убыток) | 2400 | 4 264 | 3 543 |

| 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 | 4 264 | 3 543 |
| | Справочно | | | |
| | Базовая прибыль (убыток) на акцию | 2900 | - | - |
| | Разводненная прибыль (убыток) на акцию | 2910 | - | - |

Руководитель _____

(подпись)

**Сергеева Юлия
Валерьевна**

(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.



Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2024 г.

Организация Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ" по ОКПО

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

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по
ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

| Коды | | |
|------------|----|------|
| 0710004 | | |
| 31 | 12 | 2024 |
| 9704154846 | | |
| 64.99.1 | | |
| 12300 | 16 | |
| 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 | 10 000 | - | - | - | 176 913 | 186 913 |
| За 2023 г. | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3210 | - | - | - | - | 3 543 | 3 543 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3211 | X | X | X | X | 3 543 | 3 543 |
| 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 | 3224 | - | - | - | X | - | - |
| уменьшение количества акций | 3225 | - | - | - | X | - | - |
| реорганизация юридического лица | 3226 | - | - | - | - | - | - |
| дивиденды | 3227 | X | X | X | X | - | - |

| 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 | 10 000 | - | - | - | 180 456 | 190 456 |
| <u>За 2024 г.</u> | | | | | | | |
| Увеличение капитала - всего: | 3310 | - | - | - | - | 4 264 | 4 264 |
| в том числе: | | | | | | | |
| чистая прибыль | 3311 | X | X | X | X | 4 264 | 4 264 |
| 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 | - | - | - | - | - | - |
| 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 | 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 |
| Величина капитала на 31 декабря 2024 г. | 3300 | 10 000 | - | - | - | 184 720 | 194 720 |

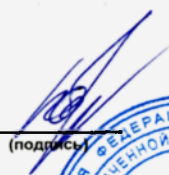
2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

| 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 | 194 720 | 190 456 | 186 913 |

Руководитель



Сергеева Юлия Валерьевна

(подпись)

(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.



Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2024 г.

| | | | | | |
|---|---|--------------------------|------------|----|------|
| Организация | Общество с ограниченной ответственностью "СФЕРА ФИНАНСОВ" | Форма по ОКУД | 0710005 | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | Дата (число, месяц, год) | 31 | 12 | 2024 |
| Вид экономической деятельности | Вложения в ценные бумаги | по ОКПО | 9704154846 | | |
| Организационно-правовая форма / форма собственности | Общества с ограниченной ответственностью / Частная собственность | ИНН | 64.99.11 | | |
| Единица измерения: | в тыс. рублей | по ОКВЭД 2 | 12300 | 16 | |
| | | по ОКОПФ / ОКФС | 384 | | |
| | | по ОКЕИ | | | |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|---|------|-----------------------------|-----------------------------|
| Денежные потоки от текущих операций | | | |
| Поступления - всего | 4110 | 308 066 | 264 598 |
| в том числе: | | | |
| от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 308 042 | 264 598 |
| арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 4112 | - | - |
| от перепродажи финансовых вложений | 4113 | - | - |
| прочие поступления | 4119 | 24 | - |
| Платежи - всего | 4120 | (286 415) | (204 465) |
| в том числе: | | | |
| поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | 4121 | (4 626) | (4 049) |
| в связи с оплатой труда работников | 4122 | (1 691) | (1 562) |
| процентов по долговым обязательствам | 4123 | (278 825) | (196 693) |
| налога на прибыль организаций | 4124 | (618) | (1 275) |
| прочие платежи | 4129 | (655) | (886) |
| Сальдо денежных потоков от текущих операций | 4100 | 21 651 | 60 133 |
| Денежные потоки от инвестиционных операций | | | |
| Поступления - всего | 4210 | 11 433 346 | 4 339 235 |
| 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 | 11 423 950 | 4 336 213 |
| дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 9 396 | 3 022 |
| прочие поступления | 4219 | - | - |
| Платежи - всего | 4220 | (11 455 249) | (4 401 512) |
| 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 | (11 455 249) | (4 401 512) |
| процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива | 4224 | - | - |
| прочие платежи | 4229 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций | 4200 | (21 903) | (62 277) |

| Наименование показателя | Код | За Январь - Декабрь 2024 г. | За Январь - Декабрь 2023 г. |
|---|------|--------------------------------|--------------------------------|
| Денежные потоки от финансовых операций | | | |
| Поступления - всего | 4310 | 500 | 155 826 |
| в том числе: | | | |
| получение кредитов и займов | 4311 | 500 | 155 826 |
| 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 | (500) | (155 873) |
| 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 | - | - |
| в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | 4323 | (500) | (155 873) |
| прочие платежи | 4329 | - | - |
| Сальдо денежных потоков от финансовых операций | 4300 | - | (47) |
| Сальдо денежных потоков за отчетный период | 4400 | (252) | (2 191) |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода | 4450 | 611 | 2 802 |
| Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода | 4500 | 359 | 611 |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | 4490 | - | - |

Руководитель



Сергеева Юлия Валерьевна

(расшифровка подписи)

18 марта 2025



Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Сфера финансов» за 2024 год

1. СВЕДЕНИЯ об Обществе с ограниченной ответственностью «Сфера финансов»

1.1. Полное наименование организации: Общество с ограниченной ответственностью «Сфера финансов»

1.2. Юридический адрес: 119435, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, пер Большой Саввинский, дом 2, строение 9, этаж 3 ПОМЕЩ. VI, комната 1А

1.3. Фактический адрес: 119435, г. Москва, вн. тер. г. Муниципальный Округ Хамовники, пер Большой Саввинский, дом 2, строение 9, этаж 3 ПОМЕЩ. VI, комната 1А

1.4. Дата государственной регистрации: 04.08.2022 г.

1.5. Основной государственный регистрационный номер: 1227700471074

1.6. ИНН / КПП 9704154846 / 770401001

1.7. Численность работающих на отчетную дату: 2 человека

1.8. Структура уставного капитала:

Уставный капитал ООО «Сфера финансов» составляет 10 000 000 (Десять миллионов) руб.

Уставный капитал сформирован за счет части прибыли, переданной ООО «Держава-Платформа» при реорганизации.

1.9. Участники общества:

Участниками Общества на 31.12.2024 г. являются:

- АО «УК «Мир Финансов» - Д.У. ЗПИФ комбинированный «Полюс» - 90% УК;
- Сергеева Юлия Валерьевна – 10 % уставного капитала

Конечным бенефициаром Общества является Смирнов Сергей Владимирович – Генеральный директор АО «УК «Мир финансов», организации, под управлением которой находится ЗПИФ комбинированный «Полюс».

1.10 Отчетность сформирована в соответствии с Российскими стандартами Бухгалтерского учета

Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Общества, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

1.11 Органы управления Общества

Органом управления Общества является: Общее Собрание Участников Общества и единоличный исполнительный орган Общества – Генеральный директор Общества.

Генеральный директор – Ентц Сергей Леонидович (Протокол общего собрания участников ООО «Сфера финансов» б/н от 25.07.2022 г.) – до 07 декабря 2024 г.

Генеральный директор – Сергеева Юлия Валерьевна (Протокол общего собрания участников ООО «Сфера финансов» б/н от 06.12.2024) - с 07 декабря 2024 года.

Ревизионная комиссия не назначалась.

1.12. Организация не имеет обособленных подразделений

1.13. Основной вид деятельности:

Основным видом деятельности Общества является – вложения в ценные бумаги.
Код ОКВЭД – 64.99.11

1.14. Факторы финансовых рисков:

В результате своей деятельности Общество подвержено финансовым рискам, включая колебания валютных обменных курсов, в основном доллара США и Евро, процентных ставок по привлекаемым кредитам, колебанию рыночных цен ценных бумаг. Общая программа организации нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансовых операций Общества.

В 2023 и 2024 году на деятельность Общества оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, - геополитическая обстановка, начало специальной военной операции на территории Украины 24 февраля 2022 года, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление.

По оценке руководства, у Общества отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Общества следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. ОСНОВНЫЕ ЭЛЕМЕНТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные предприятием при формировании настоящей учетной политики, применяются с момента регистрации предприятия.

2. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Организация бухгалтерского учета в Обществе

Согласно Федеральному закону № 402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, отражающей нарастающим итогом имущественное и финансовое положение организации и результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, осуществляется Главным бухгалтером.

Бухгалтерский учет ведется в автоматизированной форме. При обработке учетной информации применяется компьютерная техника. В Обществе используется специализированная бухгалтерская компьютерная программа «1С: 8.3».

2.2. Регистры бухгалтерского учета

Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, формируются в автоматизированной системе учета в программе «1С: 8.3».

Все хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологическом порядке и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

2.3. План счетов бухгалтерского учета

В качестве рабочего плана счетов бухгалтерского учета используется типовой План счетов, утвержденный Приказом Минфина РФ № 94н от 31 октября 2000 года. При необходимости План счетов дополняется субсчетами, необходимыми в деятельности организации.

2.4. Внутренний контроль

Организация бухгалтерского учета как системы контроля осуществляется Генеральным директором.

2.5. Документирование хозяйственных операций

Все совершаемые Обществом факты хозяйственной жизни оформляются оправдательными документами, составленными в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет и составляется бухгалтерская отчетность Общества.

Общество использует первичные учетные документы, полученные от поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, и иных контрагентов, содержащие обязательные для этих документов реквизиты в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.6. Инвентаризация имущества и обязательств

Проведение инвентаризации имущества и финансовых обязательств Общества и оформление ее результатов осуществляется в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49.

Инвентаризация проводится перед составлением годовой отчетности, а также:

- при передаче имущества в аренду;
- при смене материально–ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Инвентаризация проводится Обществом в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2.7. Порядок и сроки составления отчетности

При составлении бухгалтерской отчетности организация руководствуется нормами Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/2011, утвержденного Приказом Минфина России от 02.02.2011 № 11н, а также требованиями к раскрытию информации в бухгалтерской отчетности, содержащимися в других положениях по бухгалтерскому учету.

Функциональной валютой бухгалтерской отчетности Общества является российский рубль. Бухгалтерская отчетность Общества составляется в тысячах рублей. Синтетический и аналитический бухгалтерский учет ведется в рублях и копейках.

В состав бухгалтерской отчетности включается:

- Бухгалтерский баланс;
- Отчет о финансовых результатах;
- Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в составе:
 - Отчета об изменениях капитала;
 - Отчета о движении денежных средств;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах;

Обществом составляется промежуточная бухгалтерская отчетность в составе бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Бухгалтерская отчетность Общества призвана обеспечить достоверность, полноту и надежность отчетной информации при допустимом уровне издержек на ее формирование и представление.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Учет финансовых вложений

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные ценные бумаги;
- акции организаций;
- паи (ценные бумаги, удостоверяющие долю в общем имуществе фондов);
- вклады в уставные капиталы организаций;
- долговые ценные бумаги организаций (векселя, облигации);
- предоставленные другим организациям займы;
- права требования, приобретенные Обществом по соглашениям об уступке прав требований (договорам цессии);
- вклады в совместную деятельность.

Финансовые вложения подразделяются в учете на полностью отвечающие условиям, установленным п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, и не полностью соответствующие таким условиям.

При этом обязательным условием включения полученного Обществом актива в состав финансовых вложений является наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права.

Единицей учета финансовых вложений являются:

- отдельная ценная бумага;
- заем выданный;
- доля (процент) участия в уставном капитале организации, паи в ЗПИФе или простом товариществе;

- каждое право требования (приобретенная дебиторская задолженность);
- иные аналогичные объекты.

Учет финансовых вложений ведется в разрезе краткосрочных и долгосрочных.

К долгосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг превышает один год или вложения произведены с намерением получать доходы по ним более 12 месяцев.

К краткосрочным финансовым вложениям в ценные бумаги относятся вложения, если срок погашения ценных бумаг не превышает одного года или вложения осуществлены без намерения получать доходы по ним более 12 месяцев.

Аналитический учет финансовых вложений в ценные бумаги ведется в разрезе видов ценных бумаг и эмитентов.

По принятым к бухгалтерскому учету ценным бумагам в аналитическом учете должна быть сформирована как минимум следующая информация:

- наименование эмитента и 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.

Датой принятия к учету ценных бумаг (за исключением векселей) являются:

- в момент получения сертификата на ценные бумаги, либо в момент осуществления приходной записи по счету “депо” в случае хранения сертификатов в депозитарии (по документарным ценным бумагам);
- в момент осуществления приходной записи по счету “депо” в депозитарии, либо в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра - с момента внесения приходной записи по лицевому счету Общества (по бездокументарным ценным бумагам).

3.1.1. Порядок оценки финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету в сумме фактических затрат для инвестора. При этом фактическими затратами на приобретение ценных бумаг могут быть:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые специализированным организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением ценных бумаг;
- вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, с участием которых приобретены ценные бумаги;
- расходы по уплате процентов по заемным средствам, используемым на приобретение ценных бумаг до принятия их к бухгалтерскому учету;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением ценных бумаг.

Фактические затраты на приобретение активов в качестве финансовых вложений определяются без учета курсовых разниц, возникающих в случаях, когда оплата производится в рублях в сумме, эквивалентной сумме в иностранной валюте (условных денежных единицах), до принятия активов в качестве финансовых вложений к бухгалтерскому учету.

Расходы на приобретение ценных бумаг, которые не представляется возможным отнести на конкретную ценную бумагу, распределяются пропорционально покупной стоимости данных бумаг.

Вложения Общества в акции других акционерных обществ и иные ценные бумаги, котирующиеся на бирже или специальных аукционах, котировка которых регулярно публикуется, при составлении годового бухгалтерского баланса отражаются на конец года по текущей рыночной стоимости.

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.

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

По долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения относится на финансовые результаты в составе прочих доходов или расходов.

По долговым ценным бумагам и предоставленным займам расчет их оценки по дисконтированной стоимости не производится.

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.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Ценные бумаги оцениваются при выбытии по средней первоначальной стоимости, которая определяется по каждому виду ценных бумаг как частное от деления первоначальной стоимости вида ценных бумаг на их количество, складывающихся соответственно из первоначальной стоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших ценных бумаг в течение данного месяца.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется организацией исходя из последней оценки.

3.2. Учет займов и кредитов

Вся сумма начисленных в отчетном периоде процентов по кредитам и займам полученным, за исключением процентных расходов по собственным облигациям, и той части, которая включается в стоимость инвестиционного актива в соответствии с правилами ПБУ 15/2008, признается прочими расходами организации.

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам (далее - расходы по займам), являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Дополнительными расходами по займам являются:

- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Включение дополнительных затрат, связанных с получением займов и кредитов, размещением заемных обязательств, производится в том отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договоров.

Начисленные проценты по причитающимся к оплате займам и кредитам, выраженным в условных единицах, учитываются в рублевой оценке по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату фактического начисления процентов по условиям договора, а при отсутствии официального курса - по курсу, определяемому по соглашению сторон.

Процентные расходы по начисленному купонному доходу по собственным облигациям относятся на себестоимость. Начисление купонного дохода по собственным облигациям осуществляется на дату погашения купонов и на отчетную дату.

3.3. Резервы

Общество создает резерв на оплату отпусков в соответствии с п. 3 ПБУ 8/2010.

Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Согласно ФСБУ 5/2019 «Запасы» Общество раз в год - по состоянию на 31 декабря (п. п. 28, 32 ФСБУ 5/2019) отчетного года проверяет запасы на обесценение и создает резерв при снижении их стоимости ниже балансовой.

Общество создает резервы сомнительных долгов в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации, а именно:

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

Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений.

Общество проводит проверку на обесценение финансовых вложений ежегодно по состоянию на 31 декабря каждого отчетного периода. Если при проверке на обесценение существует устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, то Общество создает резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений (п. п. 21, 38 ПБУ 19/02).

3.4. Учет доходов организации

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие поступления.

Доходами от обычных видов деятельности являются доходы от финансовых вложений в паи ЗПИФ. Общество получает доходы по инвестиционным паям ЗПИФ. Определяется такой доход ежеквартально и признается выручкой Общества.

Выручка для целей бухгалтерского учета определяется по методу начисления.

Прочими доходами считаются:

- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам);

- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за пользование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленную в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, срок исковой давности по которым истек;
- курсовые разницы;
- сумма дооценки активов;
- прочие доходы.

Величина поступлений от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров, а также суммы процентов, полученных за предоставленные в пользование денежных средств организации, и доходы от участия в уставных капиталах других организаций принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступлений денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Активы, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости. Рыночная стоимость данных активов определяется организацией на основе действующих на дату их принятия к учету цен на данный или аналогичный вид активов.

Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации.

3.5. Учет расходов

Учет расходов ведется с подразделением на расходы, непосредственно связанные с основным видом деятельности, и расходы по управлению деятельностью организации.

К расходам, непосредственно связанным с основным видом деятельности, относятся расходы по обслуживанию собственных облигаций. Учет указанных расходов осуществляется на счете 20 «Основное производство».

К расходам по управлению деятельностью организации относятся заработная плата аппарата управления, страховые взносы, расходы по аренде и прочие расходы, не связанные напрямую с обслуживанием собственных облигаций. Учет указанных расходов осуществляется на счете 26 «Управленческие расходы».

3.6. Учет расчетов по налогу на прибыль

Формирование в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности Общества информации о расчетах по налогу на прибыль организаций производится в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

При составлении бухгалтерской отчетности в бухгалтерском балансе отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства отражаются развернуто.

Учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02), утвержденным приказом Минфина России от 19 ноября 2002 г. № 114н.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил

признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Текущий налог в бухгалтерской отчетности равен налогу, отраженному в декларации по налогу на прибыль.

3.7. Отражение информации о связанных сторонах

К информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности относятся данные об операциях между организацией и связанной стороной. Операцией считается любая операция по передаче каких-либо активов или обязательств между организацией и связанной стороной.

В бухгалтерской отчетности организации раскрывается информация о связанной стороне, когда ее деятельность контролируется или на нее оказывается значительное влияние другой организацией или физическим лицом, а так же если сама организация контролирует или оказывает значительное влияние на другую организацию.

3.8. Критерии существенности ошибки

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в 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.

Ошибка считается существенной, если она искажает показатель за отчетный период более чем на 5 (пять) процентов от величины валюты баланса.

4. ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

ПРЕДПРИЯТИЯ

ООО «Сфера финансов» образовалось путем выделения из ООО «Держава-Платформа» в августе 2022 года.

ООО «Сфера финансов» получила от ООО «Держава-Платформа» в качестве пассивов собственные облигации (три выпуска) и часть чистой прибыли, в том числе для формирования уставного капитала.

Из активов Общество получило вложения в паи ЗПИФ комбинированный «Москва» и денежные средства на расчетный счет.

Активы и пассивы, выделенные из ООО «Держава-Платформа» и переданные ООО «Сфера финансов» 04.08.2022 представлены в таблице.

| <i>тыс. руб.</i> | | |
|---|------------------|---|
| Актив | Сумма | |
| Долгосрчные финансовые вложения в паи УК Мир Финансов Д.У.ЗПИФ Москва 14 975,29451 шт. | 2 672 831 | |
| Денежные средства на расчетном счете | 70 000 | |
| ВСЕГО активов | 2 742 831 | |
| Пассив | Сумма | Сумма купона на дату завершения реорганизации |
| Уставный капитал (сформирован из чистой прибыли) | 10 000 | - |
| Собственные облигации, вып. 01 | 999 620 | 37 025 |
| Собственные облигации, вып. 02 | 1 249 498 | 21 092 |
| Собственные облигации, вып. 03 | 247 254 | 3 652 |
| Купон по собственным облигациям | 61 769 | 61 769 |
| Прибыль после налогообложения | 174 689 | - |
| ВСЕГО пассивов | 2 742 831 | - |

4.1. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений осуществляется Обществом в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.

В составе финансовых вложений в бухгалтерском балансе отражены займы, предоставленные по сделкам РЕПО на бирже, а также вложения в паи ЗПИФ комбинированный «Москва».

Указанные активы отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных финансовых вложений в случае, если эти активы не планируются к отчуждению (погашению) в течение 12 месяцев после отчетной даты.

На 31.12.2024 в составе долгосрочных финансовых вложений учтены вложения в паи ЗПИФ комбинированный «Москва» в сумме 2 672 831 тыс. руб.

На 31.12.2024 Общество провело проверку финансовых вложений на обесценение. Снижения стоимости финансовых вложений выявлено не было. Стоимость вложений в паи ЗПИФ имеет стабильно положительную динамику в сторону увеличения, а также стабильно выплачиваемый ежеквартальный доход, который за 2024 год составил - 308 042 тыс. руб.

Информация о долгосрочных финансовых вложениях, по которым можно и по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, представлена в таблице ниже.

| <i>тыс. руб.</i> | | | |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Долгосрчные финансовые вложения | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Способы определения стоимости | | | |
| Текущая рыночная стоимость определяется | - | - | - |
| Текущая рыночная стоимость не определяется | 2 672 831 | 2 672 831 | 2 672 831 |
| Итого | 2 672 831 | 2 672 831 | 2 672 831 |

В составе краткосрочных финансовых вложений на 31.12.2024 г. отражены займы, предоставленные по сделкам РЕПО в сумме 96 599 тыс. руб. с датой погашения - январь 2025 г.

Информация о краткосрочных финансовых вложениях, по которым можно и по которым нельзя определить текущую рыночную стоимость, представлена в таблице ниже.

| <i>тыс. руб.</i> | | | |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Краткосрочные финансовые вложения | На 31.12.2024 | На 31.12.2023 | На 31.12.2022 |
| Способы определения стоимости | | | |
| Текущая рыночная стоимость определяется | - | - | - |
| Текущая рыночная стоимость не определяется | 96 599 | 65 300 | - |
| Итого | 96 599 | 65 300 | - |

Информация о наличии и движении финансовых вложений, ином использовании финансовых вложений, величине резерва под обесценение финансовых вложений раскрыта в табличных пояснениях № 3.

4.2. Денежные средства и их эквиваленты

Под денежными эквивалентами понимаются высоколиквидные финансовые вложения, которые: могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

К таким денежным эквивалентам организация относит:

- депозитные вклады в банке, выдаваемые по требованию, со сроком погашения шесть месяцев или менее;
- векселя Сбербанка России, используемые организациями при расчетах за реализованные товары, выполненные работы, оказанные услуги, со сроком погашения до трех месяцев;
- банковские овердрафты.

Структура денежных средств и эквивалентов представлена в таблице.

| <i>тыс. руб.</i> | | | |
|----------------------|---------------|---------------|---------------|
| Наименование | 31.12.2024 г. | 31.12.2023 г. | 31.12.2022 г. |
| Денежные средства | 359 | 611 | 2 802 |
| Денежные эквиваленты | - | - | - |

Расшифровка движения денежных средств представлена в отчете о движении денежных средств.

4.3. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса отражена дебиторская задолженность Общества.

Аналитический учет дебиторской задолженности осуществляется в разрезе контрагентов и договоров.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях № 5.

Организация не имеет просроченной дебиторской задолженности.

4.4. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» Бухгалтерского баланса отражена краткосрочная кредиторская задолженность Общества.

Информация о краткосрочной кредиторской задолженности раскрыта в табличных пояснениях № 5.

Организация не имеет просроченной кредиторской задолженности.

4.5. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены долгосрочные займы по размещенным собственным облигациям.

| <i>тыс. руб.</i> | | | | |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 | Срок погашения |
| Собственные облигации, вып. 01 | 999 619 | 999 620 | 999 620 | 02.02.2033 |
| Собственные облигации, вып. 02 | 1 249 498 | 1 249 498 | 1 249 498 | 05.05.2033 |
| Собственные облигации, вып. 03 | 247 254 | 247 254 | 247 254 | 05.05.2033 |
| Итого: | 2 496 371 | 2 496 372 | 2 496 372 | |

По строке 1510 «Заемные средства» Бухгалтерского баланса отражены суммы начисленного процентного купонного дохода по размещенным собственным облигациям.

| <i>тыс. руб.</i> | | | |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| Наименование | 31.12.2024 | 31.12.2023 | 31.12.2022 |
| НКД, вып. 01 | 45 682 | 30 019 | 29 799 |
| НКД, вып. 02 | 27 352 | 18 480 | 12 045 |
| НКД, вып. 03 | 5 412 | 3 657 | 2 087 |
| Итого: | 78 446 | 52 156 | 43 931 |

Ставка купона в 2024 году составила 12% годовых.

Информация о наличии и движении задолженности по заемным средствам раскрыта в табличных пояснениях № 5.3.

Общество не имеет просроченных обязательств по займам с начала деятельности – с 04.08.2022 года.

4.6. Оценочные обязательства

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденным приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н, и в соответствии с Учетной политикой создано оценочное обязательство по расходам на предстоящую оплату отпусков.

Информация о наличии и движении оценочных обязательств раскрыта в табличных пояснениях № 7.

4.7. Обеспечения

В составе обеспечений, полученных Обществом, учтены ценные бумаги по сделкам обратного РЕПО на бирже.

Информация о полученных обеспечениях раскрыта в табличных пояснениях № 8.

4.8. Выручка

Основным видом деятельности в 2024 году, как и в предыдущих годах, являлась инвестиционная деятельность, связанная с вложениями в ценные бумаги (инвестиционные паи) ЗПИФ комбинированный «Москва».

| <i>тыс. руб.</i> | | |
|---|----------------|----------------|
| Выручка | За 2024 год | За 2023 год |
| Доход от вложений в инвестиционные паи ЗПИФ | 308 042 | 212 724 |
| Итого | 308 042 | 212 724 |

4.9. Себестоимость продаж

Расходами Общества в целях бухгалтерского учета признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению собственников имущества.

Расходы по обычным видам деятельности подразделяются на следующие виды:

- Себестоимость продаж (строка 2120 Отчета о финансовых результатах);
- Управленческие расходы (строка 2220 Отчета о финансовых результатах)

| <i>тыс. руб.</i> | | |
|--|--------------------|--------------------|
| Себестоимость продаж | За 2024 год | За 2023 год |
| Расходы, связанные с поддержанием и обслуживанием собственного долга в виде собственных облигаций (купоны по собственным облигациям) | (305 115) | (204 918) |
| Услуги маркет-мейкера | (3 497) | (3 492) |
| Итого | (308 612) | (208 410) |

4.10. Управленческие расходы

По строке 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах отражены расходы для нужд управления Обществом, не связанные непосредственно с основной деятельностью.

| <i>тыс. руб.</i> | | |
|-------------------------|--------------------|--------------------|
| Статьи расходов | За 2024 год | За 2023 год |
| Расходы на оплату труда | (1 355) | (1 200) |
| Страховые взносы | (473) | (426) |
| Аренда офиса | (320) | (320) |
| Прочие | (133) | (87) |
| Итого | (2 281) | (2 033) |

4.11. Проценты к получению

По строке 2320 «Проценты к получению» отчета о финансовых результатах отражены проценты, причитающиеся Обществу по сделкам РЕПО.

4.12. Прочие расходы

Прочие расходы включают расходы, связанные с оплатой услуг кредитных организаций и другие операции.

| <i>тыс. руб.</i> | | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| Прочие расходы | За 2024 год | За 2023 год |
| Налоги и сборы | (698) | (695) |
| Услуги банка | (597) | (167) |
| Комиссия биржи | (58) | (22) |
| Итого | (1 353) | (884) |

4.13. Налог на прибыль

Задолженность Общества перед бюджетом по налогу на прибыль включается в показатель «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса.

Ставка налога на прибыль, которая применялась Обществом в отчетном периоде, составляла 20%. С 1 января 2025 года ставка налога на прибыль составляет 25%.

| <i>тыс. руб.</i> | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Наименование показателя | За 2024 год | За 2023 год |
| Прибыль до налогообложения | 5 330 | 4 429 |
| Условный расход (доход) по налогу на прибыль | (1 066) | (886) |
| Постоянный налоговый расход (доход) | - | - |
| Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024 | - | - |
| Итого Расходы по налогу на прибыль | (1 066) | (886) |
| Изменение отложенных налоговых обязательств | - | - |
| Изменение отложенных налоговых активов | - | - |
| Изменение отложенных налоговых активов и обязательств в связи с изменением ставки налога на прибыль на 31.12.2024 | - | - |
| Всего Отложенный налог на прибыль | - | - |
| Текущий налог на прибыль по налоговой декларации | (1 066) | (886) |
| Итого Расходы по налогу на прибыль | (1 066) | (886) |

5. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н, связанными сторонами являются юридические и (или) физические лица, способные оказывать влияние на деятельность организации, составляющей бухгалтерскую отчетность, или на деятельность которых организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, способна оказывать влияние.

К таким лицам, информация о которых раскрывается в бухгалтерской отчетности за 2024 год, относятся:

- Генеральный директор Ентц Сергей Леонидович – до 07.12.2024;
- Генеральный директор Сергеева Юлия Валерьевна – с 07.12.2024;
- АО «УК «Мир Финансов» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Полюс» - с 02.10.2024 с долей владения 90%. До 02.10.2024 – Ентц Сергей Леонидович;
- АО «УК «Мир финансов»

В 2024 году сделки, доходы и расходы с АО «УК «Мир финансов», а также сальдо расчетов с данной связанной стороной отсутствуют.

К ключевому управленческому персоналу Общество относит генерального директора Общества.

Информация о вознаграждениях ключевому управленческому персоналу представлено в таблице.

| | <i>тыс. руб.</i> | |
|--|------------------|----------|
| Наименование | 2024 год | 2023 год |
| Сумма вознаграждения, выплачиваемого основному управленческому персоналу, в совокупности с учетом начисленных на нее налогов и иных обязательных платежей в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, в том числе по видам выплат: | 1 450 | 1 250 |
| а) краткосрочные вознаграждения | 1 450 | 1 250 |
| б) долгосрочные вознаграждения | - | - |

Вознаграждения долгосрочного характера ключевому управленческому персоналу не выплачивались. Займы ключевому управленческому персоналу не предоставлялись.

В 2023-2024 гг. Общество не начисляло и не выплачивало дивиденды.

6. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

27.01.2025 на основании договора купли-продажи доли в уставном капитале Общества доля Сергеевой Ю.В. в размере 10% продана АО «УК «Мир Финансов» Д.У. ЗПИФ комбинированный «Полюс», которое стало единственным участником.

28.01.2025 ЗПИФ комбинированный «Полюс» под управлением АО «УК «Мир Финансов», имеющего лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, переименован на ЗПИФ комбинированный «МФ Первый»

7. ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

7.1. Изменения показателей бухгалтерской отчетности

В 2023 часть доходов, поступивших по инвестиционным паям, ошибочно классифицирована по строке 4214 Отчета о движении денежных средств. В целях сопоставимости данных отчетности в отношении потоков денежных средств прошлого

отчетного периода, внесены корректировки. Влияние корректировок на показатели Отчета о движении денежных средств за 2023 год представлено в таблице.

тыс. руб.

| Наименование | Номер строки | До корректировок | Корректировка | После корректировок |
|--|--------------|------------------|---------------|---------------------|
| Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг | 4111 | 212 724 | 51 874 | 264 598 |
| Поступления дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | 4214 | 54 896 | (51 874) | 3 022 |

7.2. Информация по сегментам

Общество признает следующие отчетные сегменты:

- Инвестиции в паи;
- Прочие сегменты

Отчетные сегменты выделены по следующим критериям:

- выручка сегмента от инвестирования и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 процентов общей суммы выручки всех сегментов

В таблице представлены показатели отчетных сегментов.

тыс. руб.

| Показатели | Год | Всего по Обществу | Сегмент Инвестиции в паи | Прочие сегменты |
|---------------------------------------|------|-------------------|--------------------------|-----------------|
| Выручка от продаж | 2024 | 308 042 | 308 042 | - |
| | 2023 | 212 723 | 212 723 | - |
| Расходы по обычным видам деятельности | 2024 | (310 893) | (310 876) | (17) |
| | 2023 | (210 443) | (210 423) | (20) |
| Проценты к получению | 2024 | 9 536 | - | 9 536 |
| | 2023 | 3 079 | - | 3 079 |
| Прибыль до налогообложения | 2024 | 5 330 | (3 532) | 8 862 |
| | 2023 | 4 429 | 1 605 | 2 824 |
| Сумма активов | 2024 | 2 770 057 | 2 673 070 | 96 897 |
| | 2023 | 2 738 983 | 2 673 197 | 65 786 |

Основным отчетным сегментом, выручка по которому составляет более 10% от общей выручки, является сегмент «Инвестиции в паи ЗПИФ комбинированный «Москва» (100% от общей выручки).

В составе прочих сегментов отражены займы, предоставленные по сделкам обратного РЕПО.

Межсегментные операции не осуществлялись.

Общество не ведет деятельности за пределами Российской Федерации, в связи с этим географические сегменты не раскрываются.

7.3. Прочая информация

В 2024 году государственная помощь не предоставлялась, совместная деятельность не велась. Существенных ошибок, выявленных в отчетном периоде и касающихся прошлых отчетных периодов, не было.

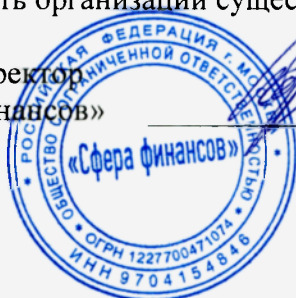
Общество не принимало решения о прекращении деятельности.

Деятельность организации существенного экологического урона не наносит.

Генеральный директор
ООО «Сфера финансов»

Ю.В. Сергеева

18 марта 2025 г.



3. Финансовые вложения
3.1. Наличие и движение финансовых вложений

| Наименование показателя | Код | Период | На начало года | | Поступило | Изменения за период | | | | На конец периода | |
|---------------------------------------|------|-----------|--------------------------|---------------------------|------------|--------------------------|---------------------------|--|---|--------------------------|---------------------------|
| | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | выбыло (погашено) | | начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной) | Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения) | первоначальная стоимость | накопленная корректировка |
| | | | | | | первоначальная стоимость | накопленная корректировка | | | | |
| Долгосрочные - всего | 5301 | за 2024г. | 2 672 831 | - | - | - | - | - | - | 2 672 831 | - |
| | 5311 | за 2023г. | 2 672 831 | - | - | - | - | - | - | 2 672 831 | - |
| в том числе: Паи ЗПИФ "Москва" | 5302 | за 2024г. | 2 672 831 | - | - | - | - | - | - | 2 672 831 | - |
| | 5312 | за 2023г. | 2 672 831 | - | - | - | - | - | - | 2 672 831 | - |
| Краткосрочные - всего | 5305 | за 2024г. | 65 300 | - | 11 455 249 | 11 423 950 | - | - | - | 96 599 | - |
| | 5315 | за 2023г. | - | - | 4 401 512 | 4 336 212 | - | - | - | 65 300 | - |
| в том числе: Займы по сделкам РЕПО | 5306 | за 2024г. | 65 300 | - | 11 455 249 | 11 423 950 | - | - | - | 96 599 | - |
| | 5316 | за 2023г. | - | - | 4 401 512 | 4 336 212 | - | - | - | 65 300 | - |
| Финансовых вложений - итого | 5300 | за 2024г. | 2 738 131 | - | 11 455 249 | 11 423 950 | - | - | - | 2 769 430 | - |
| | 5310 | за 2023г. | 2 672 831 | - | 4 401 512 | 4 336 212 | - | - | - | 2 738 131 | - |

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

(подпись)

Сергеева Юлия

(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.



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 | | |
|---|------|-----------|-------------------------------|---|---|--|-----------|----------------------------------|------------------------|---|---|---|-------------------------------|---|---|
| | | | учтенная по условиям договора | величина резерва по сомнительным долгам | поступление | | 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 | |
| | | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погашение | описание на финансовый результат | восстановление резерва | | | | | | |
| Долгосрочная дебиторская задолженность - всего | 5501 | за 2024г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 5521 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Краткосрочная дебиторская задолженность - всего | 5510 | за 2024г. | 241 | - | 467 075 | - | (467 048) | - | - | - | - | - | 268 | - | - |
| | 5530 | за 2023г. | 51 883 | - | 439 271 | - | (490 914) | - | - | - | - | - | 241 | - | - |
| в том числе: | | | | | | | | | | | | | | | |
| Авансы выданные | 5512 | за 2024г. | 95 | - | 1 214 | - | (1 217) | - | - | - | - | - | 92 | - | - |
| | 5532 | за 2023г. | 9 | - | 3 305 | - | (3 219) | - | - | - | - | - | 95 | - | - |
| Прочая | 5513 | за 2024г. | 146 | - | 465 861 | - | (465 831) | - | - | - | - | - | 176 | - | - |
| | 5533 | за 2023г. | 51 874 | - | 435 966 | - | (487 694) | - | - | - | - | - | 146 | - | - |
| Итого | 5500 | за 2024г. | 241 | - | 467 075 | - | (467 048) | - | - | - | X | - | 268 | - | - |
| | 5520 | за 2023г. | 51 883 | - | 439 271 | - | (490 914) | - | - | - | X | - | 241 | - | - |

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 краткосроч- ную задолжен- ность | перевод из дебитор- ской в кре- диторскую задолжен- ность | перевод из кредитор- ской в де- биторскую задолжен- ность | |
| | | | | в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции) | причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления | погаше- ние | списание на финансовый результат | | | | |
| Долгосрочная кредиторская задолженность - всего | 5551 | за 2024г. | 2 496 372 | - | - | (1) | - | - | - | - | 2 496 371 |
| | 5571 | за 2023г. | 2 496 372 | - | - | - | - | - | - | - | 2 496 372 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| займы | 5553 | за 2024г. | 2 496 372 | - | - | (1) | - | - | - | - | 2 496 371 |
| | 5573 | за 2023г. | 2 496 372 | - | - | - | - | - | - | - | 2 496 372 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность - всего | 5560 | за 2024г. | 52 156 | 308 086 | - | (281 313) | - | - | - | - | 78 929 |
| | 5580 | за 2023г. | 44 231 | 205 671 | - | (197 746) | - | - | - | - | 52 156 |
| в том числе: | | | | | | | | | | | |
| расчеты с поставщиками и подрядчиками | 5561 | за 2024г. | - | 4 630 | - | (4 675) | - | - | - | - | 45 |
| | 5581 | за 2023г. | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| расчеты по налогам и взносам | 5563 | за 2024г. | - | 2 927 | - | (2 489) | - | - | - | - | 438 |
| | 5583 | за 2023г. | 300 | 753 | - | (1 053) | - | - | - | - | - |
| займы | 5565 | за 2024г. | 52 156 | 305 114 | - | (278 824) | - | - | - | - | 78 446 |
| | 5585 | за 2023г. | 43 931 | 204 918 | - | (196 693) | - | - | - | - | 52 156 |
| Итого | 5550 | за 2024г. | 2 548 528 | 312 671 | - | (285 988) | - | X | - | - | 2 575 300 |
| | 5570 | за 2023г. | 2 540 603 | 205 671 | - | (197 746) | - | X | - | - | 2 548 528 |

| | |
|--|--|
| | |
|--|--|

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

(подпись)

Сергеева Юлия

(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.



7. Оценочные обязательства

| Наименование показателя | Код | Остаток на начало года | Признано | Погашено | Списано как избыточная сумма | Остаток на конец периода |
|---------------------------------|------|------------------------|----------|----------|------------------------------|--------------------------|
| Оценочные обязательства - всего | 5700 | - | 195 | (157) | - | 37 |

Руководитель

(подпись)

Сергеева Юлия Валерьевна

(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.



8. Обеспечения обязательств

| Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. | На 31 декабря 2022 г. |
|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Полученные - всего | 5800 | 96 599 | 65 300 | - |
| в том числе: | | | | |
| Ценные бумаги по сделкам обратного РЕПО | 5801 | 96 599 | 65 300 | - |
| Выданные - всего | 5810 | - | - | - |
| в том числе: | | | | |
| | 5811 | - | - | - |

Руководитель _____

(подпись)

Сергеева Юлия Валерьевна

(расшифровка подписи)

18 марта 2025 г.

