



ПРОФИНВЕСТАУДИТ

аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой финансовой отчётности

Общества с ограниченной ответственностью

«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

за 2024 год

**г. Москва
2025 год**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КИНЕТИК КАПИТАЛ» (ОГРН 1227700813295), далее – ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ», Общество, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года.

В составе годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КИНЕТИК КАПИТАЛ» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены:

1. Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 г;
2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
3. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
4. Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2024 г.;
5. Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоящие из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «КИНЕТИК КАПИТАЛ» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

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 финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки от оказания услуг доверительного управления

Выручка представляет собой вознаграждение за оказание услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами. Вопрос признания и оценки выручки является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой финансовой отчетности ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ» и составляет значительную часть его финансового результата.

Информация о выручке указана в Примечании 18 «Выручка» к годовой финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг, исходя из условий правил доверительного управления паевыми инвестиционными фондами. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий и ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ» прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг, проведена процедура подтверждения остатков дебиторской задолженности по начисленному вознаграждению.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг по доверительному управлению, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ».

Информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ» за 2024 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ» за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2024 год ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «КИНЕТИК КАПИТАЛ» за 2024 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023 по 31.12.2023) аудит годовой финансовой отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОГРН 1027700305412, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906082854, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 25 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и Общества за годовую финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой 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 финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством Общества, 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.

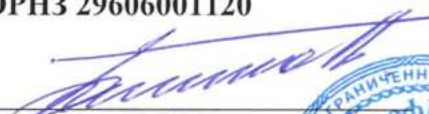
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, 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.

Большакова Инна Вячеславовна

Генеральный директор

Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

ОРНЗ 29606001120


(подпись)

Петренко Ирина Владимировна

Руководитель аудита

по результатам которого составлено аудиторское заключение

ОРНЗ 21906110305


(подпись)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

(ООО «ПрофИнвестАудит»)

Основной государственный регистрационный номер 1027739045190

105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,

д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3

ОРНЗ 12006177478

24 апреля 2025 года

4

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЁТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

**ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
СОДЕРЖАНИЕ	2
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА:	
Отчет о финансовом положении	3
Отчет о совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях капитала	6
Примечания к финансовой отчетности	7 - 25

Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Отчет о финансовом положении на 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	6	479	1 451
Депозиты в банках	7	40 713	21 246
Дебиторская задолженность	9	4 777	1 000
Выданные займы	8	2 504	-
Нематериальные активы	10	142	672
Основные средства	11	7 622	-
Отложенные налоговые активы	13	1 981	3 263
Прочие активы	12	658	296
ИТОГО АКТИВЫ		58 876	27 928
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиторская задолженность	15	114	52
Обязательство по аренде	14	7 919	-
Оценочное обязательство по оплате отпусков	16	3 249	1 122
Прочие обязательства	16	679	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль	13	475	-
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		12 436	1 174
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Взносы участников	17	44 250	40 750
Нераспределенная прибыль (убыток)		2 190	(13 996)
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		46 440	26 754
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		58 876	27 928

Генеральный директор ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Главный бухгалтер ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

«21» апреля 2025 г.

В.А. Соломахин
Е.В. Чавлова



Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	18	53 554	3 500
Валовая прибыль		53 554	3 500
Административные расходы	19	(38 468)	(21 379)
Операционная прибыль (убыток)		15 086	(17 879)
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	20	5 338	1 635
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке	20	(687)	-
Чистые процентные доходы (расходы)		4 651	1 635
Прибыль (убыток) до налога на прибыль		19 737	(16 244)
Налог на прибыль	13	(3 551)	3 249
Чистая прибыль (убыток) после налога на прибыль		16 186	(12 995)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД		16 186	(12 995)

Генеральный директор ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

В.А. Соломахин

Главный бухгалтер ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Е.В. Павлова

«21» апреля 2025 г.



Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2024 год	2023 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Поступления от покупателей		50 127	2 500
Платежи поставщикам		(8 765)	(2 945)
Платежи, связанные с оплатой труда работников		(25 307)	(15 716)
Проценты уплаченные по обязательству по аренде	14	(687)	
Прочие налоги и сборы, кроме налога на прибыль		-	(35)
Поток от операционной деятельности до вычета налога на прибыль		15 368	(16 196)
Налог на прибыль уплаченный		(1 794)	-
Итого чистый поток денежных средств от операционной деятельности		13 574	(16 196)
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(1 059)
Предоставление займов и размещение депозитов		(344 720)	(289 000)
Возврат предоставленных депозитов		322 920	267 800
Проценты полученные по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (рассчитанные по эффективной ставке)		5 167	1 589
Итого чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(16 633)	(20 670)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Взносы участников	17	3 500	15 750
Платежи в погашение обязательств по договору аренды	14	(1 413)	-
Итого чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		2 087	15 750
Итого приращение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(972)	(21 116)
Денежные средства на начало периода	6	1 451	22 567
Денежные средства на конец периода	6	479	1 451

Генеральный директор ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Главный бухгалтер ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

«21» апреля 2025 г.

В.А. Соломахин
Е.В. Павлова



Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Взносы участников	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2022 года		25 000	(1 001)	23 999
Остаток на 1 января 2023 года		25 000	(1 001)	23 999
Взносы участников	17	15 750	-	15 750
Совокупный доход		-	(12 995)	(12 995)
Остаток на 31 декабря 2023 года		40 750	(13 996)	26 754
Остаток на 1 января 2024 года		40 750	(13 996)	26 754
Взносы участников	17	3 500	-	3 500
Совокупный доход		-	16 186	16 186
Остаток на 31 декабря 2024 года		44 250	2 190	46 440

Генеральный директор ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Главный бухгалтер ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

«21» апреля 2025 г.


В.А. Соломахин
Е.В. Павлова

Общество с ограниченной ответственностью

«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общества с ограниченной ответственностью

«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

за год, закончившийся 31.12.2024 г.

1. Общество и его основная деятельность

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «КИНЕТИК КАПИТАЛ».
Сокращенное наименование: ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ».

Первоначальное полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ВЕКТОР КАПИТАЛ».

С 16.12.2022 г. Общество с ограниченной ответственностью «ВЕКТОР КАПИТАЛ» переименовано в Общество с ограниченной ответственностью «КИНЕТИК КАПИТАЛ», изменения зарегистрированы Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г.Москве за государственным регистрационным номером 2227714439995.

Общество было учреждено решением Единственного участника от 24.11.2022 г.

Общество имеет Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г.Москве. Дата внесения записи 30.11.2022 г. Основной государственный регистрационный номер 1227700813295.

Место нахождения Общества: 123112, Москва г, вл.тер.г. муниципальный округ Пресненский, наб Пресненская, д. 12, помещ. 5/16.

Далее в тексте настоящей отчетности Общество с ограниченной ответственностью «КИНЕТИК КАПИТАЛ» именуется «Общество».

Общество не имеет дочерних или зависимых обществ.

Участники Общества

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. единственным участником Общества Соломахин Вадим Альбертович, владеющий 100% долей Общества.

На момент составления настоящей финансовой отчетности состав участников Общества не изменился.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников.

Совет директоров в Обществе не создается.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор.

С момента принятия решения об учреждении Общества и на момент утверждения настоящей финансовой отчетности Генеральным директором Общества является Соломахин Вадим Альбертович.

Основная деятельность

Основной вид деятельности Общества – доверительное управление паевыми инвестиционными фондами и активами негосударственных пенсионных фондов на территории Российской Федерации.

Общество осуществляет свою деятельность на основании следующих лицензий:

Лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01076, выдана 19.05.2023 г, бессрочно.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество является доверительным управляющим шестью закрытыми паевыми инвестиционными фондами (на 31.12.2023 г. – двумя паевыми инвестиционными фондами).

Численность сотрудников Общества по состоянию на 31.12.2024 года составляет 5 человек (на 31.12.2023 года - 4 человека).

Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

2024 год стал годом значительных изменений для экономики России, особенно в контексте ключевой ставки, цен на продукты, недвижимости и условий по ипотеке. Экономика пережила ряд потрясений, которые оказали глубокое влияние на ее развитие. Продолжающийся военный конфликт (специальная военная операция), санкционное давление и общая нестабильность вызвали серьезные проблемы у бизнеса и потребителей.

На фоне глобальных экономических изменений и внутренней адаптации российская экономика демонстрирует признаки восстановления. В 2024 году ожидается рост валового внутреннего продукта (ВВП) на уровне 3,9%, что подтверждается данными Министерства экономического развития. Это свидетельствует о том, что экономика продолжает расти, несмотря на внешние вызовы и высокие процентные ставки. В течение года Центральный банк России неоднократно пересматривал ключевую ставку в попытке стабилизировать экономическую ситуацию и контролировать инфляцию. В начале года ставка составляла 16%, но к концу года взлетела до рекордного 21%.

В целом, экономические итоги 2024 года в России были неоднозначными. Восстановление идет, но инфляция и внешняя изоляция остаются серьезными проблемами. В предстоящие годы российская экономика столкнется со сложными задачами по обеспечению устойчивого экономического роста, снижению инфляции и интеграции в мировую экономику в условиях продолжающихся внешних вызовов.

Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.

2. Основные подходы к составлению отчетности

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

Финансовая отчетность составлялась на основе допущения о непрерывности деятельности Общества, так как руководство не располагает причинами и не намеревается рассматривать вероятность того, что Общество будет ликвидировано или прекратит свою деятельность.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Общество ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с российскими нормативными документами по бухгалтерскому учету. Прилагаемая финансовая отчетность основана на учетных данных, подготовленных в соответствии с российскими нормативными актами по бухгалтерскому учету, с корректировками, необходимыми для приведения ее в соответствие во всех существенных аспектах МСФО.

Поскольку действующие российские нормативные акты по бухгалтерскому учету, применимые к отчетности Общества, содержат правила классификации и оценки показателей отчетности, основанные на МСФО, основные корректировки относятся к раскрытию информации в соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Функциональной валютой Общества является валюта основной экономической среды – рубль РФ. Данная финансовая отчетность представлена в функциональной валюте Общества.

Все данные представлены в тысячах рублей, если прямо не оговорено иное.

3. Ключевые профессиональные суждения и оценки

Для подготовки финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО руководству Общества приходится делать определенные оценки и предположения, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у руководства информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Там, где это необходимо, сравнительные

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

данные были скорректированы для приведения в соответствие с изменениями в представлении финансовой отчетности текущего года.

В процессе применения учетной политики Общества при определении сумм активов и обязательств, признанных в финансовой отчетности, руководство использовало суждения и оценочные значения, наиболее существенные из которых представлены ниже. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Налог на прибыль

Все доходы Общество получает из источников в Российской Федерации. Соответственно, все расчеты по налогу на прибыль производятся Обществом в рамках действующего налогового законодательства. При составлении отчетности используются данные о фактических суммах налога на прибыль, причитающихся к уплате Обществом на основании налоговых расчетов. Таким образом, у Общества отсутствует необходимость в каких-либо профессиональных суждениях для определения расходов по налогу на прибыль.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на ожиданиях Общества, адекватных сложившимся на конец отчетного года обстоятельствам.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Общество проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Эффективная процентная ставка

Все финансовые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, признаются в бухгалтерском учете и отчетности с использованием эффективной процентной ставки, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента. Для беспроцентных финансовых инструментов за эффективную процентную ставку Обществом принимается ключевая ставка Центрального Банка Российской Федерации.

4. Основные положения Учетной политики

Признание доходов и расходов

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения за товары (услуги), полученного или подлежащего получению. Доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (далее – НДС).

Доход от процентов и расходы на выплату процентов отражается в бухгалтерском учете на пропорционально временной основе, учитывающей эффективную доходность актива. Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе доходов/расходов по операциям с такими активами.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются в отчете о финансовом положении Общества, если Общество становится стороной по договору в отношении финансового инструмента.

Определение справедливой стоимости финансовых инструментов.

Для определения справедливой стоимости котирующихся на бирже ценных бумаг за основу принимается текущая биржевая котировка.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться иная информация.

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Если невозможно произвести объективную оценку, то стоимость инвестиций рассчитывается как стоимость с учетом обесценения.

Общество оценивает наличие признаков обесценивания тех или иных финансовых активов на каждую отчетную дату.

Общество создает резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

По состоянию на каждую отчетную дату Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. При проведении оценки Общество ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента, а не на изменения суммы ожидаемых кредитных убытков, то есть проводит сравнение риска наступления дефолта по финансовому инструменту по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта по финансовому инструменту на дату первоначального признания и анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий, которая указывает на значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания соответствующего инструмента.

Общество применяет допущение, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если было определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату.

Оценочный резерв оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев (стадия 1), за исключением случаев значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания (стадия 2). В этом случае ожидаемые кредитные убытки оцениваются на протяжении всего срока действия актива.

Если финансовый актив удовлетворяет определению приобретенного или созданного кредитно-обесцененного (ПСКО) актива, оценочный резерв оценивается на основе изменения ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока действия актива (стадия 3).

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах.

Аренда. Общие положения

Общество выступает арендатором по договорам аренды.

Срок аренды определяется исходя из условий договора аренды с учетом опционов на продление и опционов на прекращение договора, с учетом имеющихся планов деятельности Общества.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Общество признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода линейным методом на протяжении срока аренды.

Краткосрочной считается аренда, планируемый срок которой на момент рассмотрения, составляет менее 12 месяцев.

Как активы, имеющие низкую базовую стоимость, Общество оценивает активы с первоначальной стоимостью менее 500 тыс.руб.

Для расчета арендного обязательства по долгосрочной аренде арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если указанное выше невозможно, то процентная ставка определяется как ставка процента по привлеченным Обществом денежным средствам, действующая на дату расчета арендного обязательства.

Если у Общества нет таких привлеченных средств, то ставка процента берётся равной средней ставке процента по кредитам, предоставленным кредитными организациями финансовым организациям в рублях на срок, соответствующий сроку договорных отношений (сроку расчета арендного обязательства) по статистическим данным, публикуемым Банком России.

Основные средства и нематериальные активы

Общество отражает основные средства в отчетности по их исторической стоимости за вычетом амортизации.

Амортизация основных средств рассчитывается по методу равномерного списания основного средства в течение срока его полезного использования.

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы.

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Обществом и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования.

Обязательства перед участниками предприятия, созданного в форме общества с ограниченной ответственностью – взносы участников

Общество имеет организационно-правовую форму общества с ограниченной ответственностью. В соответствии с российским законодательством об обществах с ограниченной ответственностью, каждый участник обладает односторонним правом выхода из состава участников общества. В этом случае общество обязано выплатить участнику его долю в чистых активах по состоянию на момент выхода не позднее шести месяцев по окончании года, в течение которого был осуществлен выход.

Общество применяет поправки к МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» и к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности - Раскрытие информации о капитале». В соответствии с данными поправками Общество может представлять чистые активы к распределению участнику в составе собственных средств только при выполнении ряда условий. Чистые активы к распределению участнику отвечали требованиям данной поправки и были представлены в финансовой отчетности в составе собственных средств.

Взносы участников учитываются по исторической стоимости.

В случае, если Общество выплатило участнику его долю в чистых активах, показанная в финансовой отчетности сумма взносов участников уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, за вычетом налогообложения.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями Российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о совокупном доходе в составе расходов текущего периода, за исключением налога, относящегося к операциям, отражающимся в составе прочих компонентах совокупного дохода.

5. Применение новой версии МСФО

Как уже было сказано выше (в Примечании 2) настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и Разъяснениями, подготовленными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), применимыми к отчетным периодам, представленным в отчетности.

В 2024 году вступили в действие следующие стандарты и ряд поправок к действующим стандартам, которые применимы, либо потенциально могли быть применимы к отчетности Общества:

- Стандарт МСФО (IFRS) S1 «Общие требования к раскрытию финансовой информации, связанной с устойчивым развитием» и Стандарт МСФО (IFRS) S2 «Раскрытие информации, связанной с изменением климата».

Стандарты разработаны с учетом потребностей всех компаний, а не только самых сложных. Они дают четкое представление о том, какую отчетность компаниям необходимо предоставлять, чтобы отвечать потребностям глобальных рынков капитала.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» ввели определение права на отсрочку платежа, которое должно существовать на конец отчетного периода. При этом на классификацию не влияет вероятность того, воспользуется ли организация своим правом на отсрочку или нет. Также введено требование о раскрытии информации, когда обязательство, возникающее из кредитного договора, классифицируется как долгосрочное и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих ковенантов в течение двенадцати месяцев.

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

• Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которым при первоначальном признании продавец-арендатор включает переменные арендные платежи при оценке арендного обязательства, возникающего в результате сделки купли-продажи с обратной арендой. При последующем учете продавец-арендатор применяет общие требования к последующему учету обязательств по аренде таким образом, чтобы не признавать никаких прибылей или убытков, связанных с сохраняемым за ним правом пользования.

• Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в соответствии с которыми подлежат раскрытию: балансовая стоимость финансовых обязательств, которые являются частью соглашений о финансировании поставщиков, и статьи, в которых представлены эти обязательства; балансовая стоимость финансовых обязательств, по которым поставщики уже получили оплату от поставщиков финансовых услуг; диапазон сроков оплаты как по финансовым обязательствам, которые являются частью данных соглашений, так и по сопоставимой торговой кредиторской задолженности, которая не является частью таких соглашений, а также тип и влияние неденежных изменений балансовой стоимости финансовых обязательств, которые являются частью соглашения о финансировании поставщиков.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и разъяснений еще не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2024 года и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Из указанных нововведений, нижеследующие стандарты и поправки потенциально могут оказать влияние на финансово-хозяйственную деятельность Общества. Общество планирует начать применение указанных стандартов и поправок с момента их вступления в действие. В настоящее время Общество проводит оценку того, как данные изменения повлияют на его финансовую отчетность:

• Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2025 года и после этой даты, в течение первого года сравнительная информация не требуется), в соответствии с которыми:

- валюта является конвертируемой в другую валюту, если организация имеет возможность получить другую валюту в пределах срока, допускающего обычную административную задержку и посредством рынка или с использованием механизмов обмена валют, при которых операция обмена приводит к возникновению юридически защищенных прав и обязательств;

- организации должны оценивать, является ли валюта конвертируемой на дату оценки и для определенной цели. Если организация не может получить более чем незначительную сумму другой валюты на дату оценки для определенных целей, то валюта не является конвертируемой для данных целей;

- в ситуации, когда имеется несколько обменных курсов, указания стандарта не изменились, однако требование о том, что при невозможности временно обменять одну валюту на другую, следует применить курс на первую дату, на которую можно осуществить обмен, отменено. В таких случаях необходимо будет оценить текущий обменный курс;

- дополнены требования к раскрытию информации.

• Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2026 года или после этой даты)

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются следующих моментов:

- Классификация финансовых активов: уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам – Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами. – Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.

- Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

Также внесены поправки в МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

• МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты)

МСФО (IFRS) 18 вводит категории доходов и расходов: операционные, инвестиционные и финансовые – и требует, чтобы все организации представляли новые промежуточные итоги, включая операционную прибыль и прибыль до доходов и расходов, связанных с финансированием, и налогов.

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Стандарт требует от организаций раскрывать пояснения к тем показателям, которые относятся к отчету о прибылях и убытках и которые являются показателями эффективности, определенными руководством (включая сверку таких показателей с показателями и промежуточными итогами, установленными МСФО (IFRS) 18 или с показателями, требуемыми МСФО).

МСФО (IFRS) 18 содержит расширенное руководство по организации информации, а также тому, представлять ли ее в основных финансовых отчетах или в примечаниях. Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и иные изменения.

• МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без публичной подотчетности» (дата вступления в силу начиная с 1 января 2027 года или после этой даты)

Дочерние организации могут применять МСФО (IFRS) 19, если они не являются публично подотчетными и их материнская компания подготавливает консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. Предполагается, что дочерняя организация не является публично подотчетной, если у нее нет долевых или долговых инструментов, обращающихся на открытом рынке, и она не является держателем активов в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц.

Отчетность по МСФО (IFRS) 19 не будет являться отчетностью по МСФО, однако отличие будет состоять только в объеме раскрываемой информации. Принципы оценки, признания и представления элементов финансовой отчетности не отличаются от полной версии МСФО.

6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой средства на расчетных счета в российских банках.

Денежные средства по состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. размещены в двух российских банках.

В таблице ниже приводится анализ кредитного качества остатков на банковских счетах с использованием кредитного рейтинга национального рейтингового агентства АО «Эксперт РА»:

Показатель	На 31 декабря 2024г.	На 31 декабря 2023 г.
■ рейтинг ruAAA	412	1 387
■ рейтинг ruAA+	67	64
Итого денежных средств в банках	479	1 451

По остаткам на расчетных счетах проценты не выплачиваются.

По состоянию на 31.12.2024 г. и на 31.12.2023 г. денежные средства и их эквиваленты являются текущими и не обесцененными.

7. Депозиты в банках

В 2024 году и 2023 году Общество размещало денежные средства на срочные вклады в российском банке, которому присвоен кредитный рейтинг национального рейтингового агентства АО «Эксперт РА» - рейтинг ruAA+.

Сроки размещения депозитов в 2024 году составляли от 12 до 54 дней, в 2023 году от 7 до 33 дней.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2024 году составляла 15,20% – 24,10% годовых. Средняя эффективная процентная ставка по размещенным депозитам составила в 2024 году 18,29% годовых.

Эффективная процентная ставка по размещенным депозитам в 2023 году составляла 2% – 15,80% годовых. Средняя эффективная процентная ставка по размещенным депозитам составила в 2023 году 8,42% годовых.

Размещенный на конец 2024 года депозит в сумме 40 500 тыс.руб. имеет срок погашения в феврале 2025 года. Эффективная процентная ставка по размещенному на конец 2024 года депозиту составляет 24,10% годовых. Сумма начисленных процентов на конец 2024 года составила 213 тыс.руб.

Размещенный на конец 2023 года депозит в сумме 21 200 тыс.руб. имеет срок погашения в январе 2024 года. Эффективная процентная ставка по размещенному на конец 2023 года депозиту составляет 15,80% годовых. Сумма начисленных процентов на конец 2023 года составила 46 тыс.руб.

Справедливая стоимость размещенных депозитов, по мнению руководства Общества, совпадает с их балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. размещенные депозиты являются текущими и не обесцененными.

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

8. Выданные займы

В 2024 году Общество предоставило заем денежными средствами связанной стороне (единственному участнику) в сумме 2 500 тыс.руб. со сроком погашения в августе 2025 года. Эффективная ставка процента по выданному займу составляет 20%.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в Примечании 25.

Справедливая стоимость выданного займа, по мнению руководства Общества, практически совпадает с его балансовой стоимостью.

Обеспечение по займу не предоставляется.

9. Дебиторская задолженность

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	4 426	1 000
Обеспечительные платежи по договору аренды	350	-
ИТОГО:	4 776	1 000

По состоянию на 31.12.2024 г. дебиторская задолженность по вознаграждению за доверительное управление активами представляет собой начисленное вознаграждение по договорам доверительного управления за декабрь 2024 года, оплаченное клиентами в начале 2025 года (аналогично на 31.12.2023 г.)

По состоянию на 31.12.2024 г. величина дебиторской задолженности трех наиболее крупных дебиторов составляет 3 346 тыс.руб. или 70% от общей суммы дебиторской задолженности

По состоянию на 31.12.2023 г. на каждый из двух паевых инвестиционных фондов, находящихся под управлением Общества приходится по 500 тыс.руб. задолженности.

По состоянию на 31.12.2024 г. Общество отражает в составе дебиторской задолженности обеспечительный платеж по договору аренды, на основании которого признаны активы в форме права пользования и обязательства по аренде, в связи с особенностями его использования. Информация об активах и обязательствах по договорам аренды раскрыта в примечаниях 11 и 14.

Дебиторская задолженность не обеспечена. Проценты на дебиторскую задолженность не начисляются.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, по мнению руководства Общества, практически совпадает с её балансовой стоимостью.

По состоянию на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. вся дебиторская задолженность является текущей и не обесцененной.

10. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой программное обеспечение.

Данные о суммах приобретения и начисленной амортизации представлены ниже:

Наименование показателя	Программное обеспечение
Остаточная стоимость на 31.12.2022 г.	-
Поступления	1 059
Амортизационные отчисления	(387)
Первоначальная стоимость на 31.12.2023 г.	1 059
Накопленная амортизация	(387)
Остаточная стоимость на 31.12.2023 г.	672
Поступления	-
Амортизационные отчисления	(530)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024 г.	1 059
Накопленная амортизация	(917)
Остаточная стоимость на 31.12.2024 г.	142

Общество с ограниченной ответственностью

«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость нематериальных активов практически равна их справедливой стоимости.

11. Основные средства

В 2024 году Общество признало актив в форме права пользования арендованным помещением в составе основных средств.

Информация о классификации договоров аренды, признании активов и обязательств по аренде, а также о суммах приобретения и начисленной амортизации по активу в форме права пользования указаны в примечании 14.

По мнению руководства Общества, остаточная стоимость основных средств практически равна их справедливой стоимости.

12. Прочие активы

Прочие активы представляют собой выплаченные поставщикам авансы. По своему характеру указанные суммы представляют собой предоплаченные расходы и не являются финансовыми активами.

13. Налог на прибыль

	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(2 269)	-
Изменение отложенных налогов, связанное с:		
- возникновением и списанием временных разниц, отраженных в составе финансового результата за отчетный год	(1 282)	3 249
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(3 551)	3 249

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли Общества, в 2024 и в 2023 годах составляет 20%. Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2023 г. рассчитаны по ставке 20%.

В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. отложенные налоги по состоянию на 31.12.2024 г. рассчитаны по ставке 25%.

Далее представлено сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Прибыль (убыток) до вычета налогов	19 737	(16 243)
облагаемая по ставке 20%	19 737	(16 243)
Условный доход (расход) по налогу на прибыль - теоретические налоговые отчисления	(3 947)	3 249
Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	-	-
Воздействие изменения ставки налога на прибыль	396	-
Промежуточный итог: налог на прибыль, кроме отраженного в составе капитала	(3 551)	3 249
Итого налог на прибыль, в составе совокупного дохода за отчетный год	(3 551)	3 249

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Нижне представлены налоговые последствия движения этих временных разниц. Отложенные налоги по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2023 г. рассчитаны по ставке 20%. В связи с изменением ставки налога на прибыль с 01.01.2025 г. отложенные налоги по состоянию на 31.12.2024 г. рассчитаны по ставке 25%.

Показатель	На 31.12.2022	Доход/ расход за период	На 31.12.2023	Доход/ расход за период	На 31.12.2024
Отложенные налоговые активы					
Оценочное обязательство	14	210	224	588	812
Обязательство по аренде	-	-	-	74	74
Налоговый убыток	-	3 173	3 173	(2 043)	1 130
ИТОГО:	-	3 383	3 397	(1 381)	2 016
Отложенные налоговые обязательства					
Нематериальные активы	-	(134)	(134)	99	(35)
ИТОГО:	-	(134)	(134)	99	(35)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	14	3 249	3 263	(1 282)	1 981

14. Обязательство по аренде

Общество заключает краткосрочные договоры аренды офисного помещения.

На конец 2022 года Обществом был заключен договор краткосрочной аренды помещений, срок которого истек в 2023 году. На конец 2023 года Обществом заключен договор краткосрочной аренды помещений, срок которого истекает в 2024 году.

Действовавший на 31.12.2023 г. договор аренды был досрочно расторгнут в связи со сменой местонахождения Общества в июле 2024 года

В июне 2024 года Обществом в связи со сменой местонахождения был заключен договор аренды с новым арендодателем и признаны актив и обязательство по новому договору аренды, классифицированному как договор долгосрочной аренды. Срок аренды, используемый для расчета активов и обязательств по аренде офисных помещений, является оценочным параметром и составляет 33 месяцев с 01.07.2024 г. В качестве ставки дисконтирования применена средневзвешенная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям со сроком релевантным сроку аренды, которая составила на момент признания и на 31 декабря 2024 года - 15,69%.

Нижне представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде, имеющихся у Общества, и ее изменения в течение периода:

Показатель	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
По состоянию на 31.12.2023 г.	-	-
Признание	9 332	9 332
Расходы по амортизации	(1 710)	-
Процентный расход	-	687
Платежи	-	(2 100)
По состоянию на 31.12.2024 г.	7 622	7 919

По строке «Признание» отражено признание актива при заключении договора аренды.

В таблице ниже представлены сроки погашения арендного обязательства (недисконтированные и балансовые суммы) на 31.12.2024 г.:

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Показатель	До 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	От 1 года до 3-х лет	Итого
Номинальная (недисконтированная) сумма арендного обязательства	1 050	3 150	5 250	9 450
Балансовая стоимость арендного обяза- тельства	749	2 431	4 739	7 919

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых Общество явля-
ется арендатором:

Показатель	За 2024 год	За 2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(1 138)	(1 200)
проценты уплаченные	(687)	-
платежи поставщикам (по краткосрочной аренде)	(452)	(1 200)
Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(1 413)	
платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(1 413)	
Итого отток денежных средств	(2 552)	(1 200)

15. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31.12.2024 г. и 31.12.2023 г. представляет собой задолженность перед поставщиками услуг.

Сроки кредиторской задолженности не превышает трех месяцев.

Просроченной кредиторской задолженности у Общества нет. Общество не выплачивает проценты по кредиторской задолженности.

Общество не предоставляло обеспечение по кредиторской задолженности.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности, по мнению руководства Общества, совпадает с её балансовой стоимостью.

16. Оценочное обязательство по оплате отпусков и прочие обязательства

Сумма оценочного обязательства по оплате отпусков сотрудников на конец каждого отчетного периода представляет собой сумму, которую Общество предполагает выплатить работнику при предоставлении ему очередного отпуска.

Обязательства по выплате отпусков сотрудникам возникают по мере выполнения работниками трудовых обязанностей (в соответствии с трудовыми договорами), в результате чего увеличивается продолжительность оплачиваемых отпусков, которые могут быть использованы ими в будущем.

По состоянию на 31.12.2024 г. прочие обязательства представляют собой задолженность по страховым взносам. По состоянию на 31.12.2023 г. прочие обязательства отсутствуют.

17. Взносы участников

Единственным участником Общества по состоянию на 31.12.2024 г., в течение 2024 и 2023 годов и на 31 декабря 2023 года, является одно физическое лицо

В соответствии с учредительными документами уставный капитал Общества на конец 2024 и 2023 годов составляет 20 000 тыс.руб.

В 2024 и 2023 годах изменения величины уставного капитала не было.

По состоянию на 31.12.2024 г., на 31.12.2023 г. и на дату утверждения настоящей финансовой отчетности уставный капитал Общества составляет 20 000 тыс.руб.

Кроме того, по состоянию на 31.12.2024 г. в составе взносов участников отражены средства, переданные единственным участником Общества безвозмездно в 2022-2024 годах, в общей сумме 24 250 тыс.руб. (по

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

состоянию на 31.12.2023 г. – в сумме 20 750 тыс.руб.). В течение 2024 года от единственного участника Общества поступили денежные средства в сумме 3 500 тыс.руб., в течение 2023 года – в сумме 15 750 тыс.руб.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов (доходов от долевого участия) между участниками Общества может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль согласно бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

В 2024 и 2023 годах Общество дивиденды (доходы от участия) не выплачивало. По итогам 2024 года дивиденды также не выплачивались.

По состоянию на 31 декабря 2024 года накопленная нераспределенная прибыль Общества по российским отраслевым стандартам бухгалтерского учета составила 2 190 тыс.руб. (на 31 декабря 2023 года – убыток 13 996 тыс.руб.).

Чистые активы Общества в соответствии с российскими отраслевыми стандартами составили на 31.12.2024 г. 46 440 тыс.руб. (на 31.12.2023 г. - 26 754 тыс.руб.).

Поскольку Общество не является акционерным обществом, и никакие ценные бумаги Общества не обращаются на организованном рынке ценных бумаг и не планируются к такому обращению, базовая и разведенная прибыль/(убыток) на акцию Обществом не рассчитывается. Данные о величине прибыли Общества после налогообложения представляют собой, по мнению руководства Общества, адекватную оценку рентабельности взносов участников.

18. Выручка

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Выручка от доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	53 554	3 500
ИТОГО выручка:	53 554	3 500

19. Административные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Расходы на оплату труда	28 312	16 765
Расходы на услуги связи	3 242	1 039
Амортизация основных средств	1 710	-
Инвентарь, канцелярские расходы	1 322	667
Консультационно-информационные услуги	891	325
Аренда помещений	652	1 200
Аудиторские услуги	550	200
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	530	387
Расходы, связанные с доверительным управлением	408	201
Комиссии банков	269	195
Членские взносы в СРО	242	48
Расходы на обучение персонала	153	64
Командировочные расходы	109	-
Расходы на программы ЭВМ	41	151
Транспортные расходы	20	-
Расходы по прочим налогам и сборам	-	35
Прочие административные расходы	17	102
ИТОГО административные расходы:	38 468	21 379

Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Расходы Общества за аренду нежилых помещений за 2024 год в размере 652 тыс.руб. (за 2023 год в размере 1 200 тыс. руб.) признаны расходами по договорам краткосрочной аренды, к которым не применяются требования пунктов 22-49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

20. Процентные доходы и процентные расходы

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные доходы по банковским депозитам	5 185	1 635
Процентные доходы по выданным займам	153	-
Итого процентные доходы	5 338	1 635
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(687)	-
Итого процентные расходы	(687)	-
Чистые процентные доходы (расходы)	4 651	1 635

21. Управление финансовыми рисками

Факторы финансовых рисков

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении следующих финансовых рисков: кредитный, рыночный (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск), риск ликвидности. Главной задачей управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Политика Общества по управлению перечисленными рисками приведена ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск возникает при невозможности исполнения своих обязательств одной из сторон по финансовому инструменту, что принесет финансовый убыток другой стороне и снизит поступление денежных средств от наличных финансовых активов. Кредитный риск возникает в результате операций по размещению собственных денежных средств Общества и других операций с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы.

Максимальный размер кредитного риска по предоставленным займам, размещенным депозитам и дебиторской задолженности – это их балансовая стоимость. Размер кредитного риска рассчитывается на основе отдельных балансовых и внебалансовых статей.

У Общества имеются следующие финансовые активы, подверженные кредитному риску:

Показатель	На 31 декабря 2024 г.	На 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	479	1 451
Депозиты в банках	40 713	21 246
Выданные займы	2 504	-
Дебиторская задолженность	4 777	1 000
ИТОГО	48 473	23 697

Финансовые активы с просроченным сроком погашения у Общества отсутствует.

Данные о кредитном рейтинге банков, в которых размещены денежные средства Общества, приведены в Примечании 6.

Данные о размещенных депозитах приведены в Примечании 7, о выданных займах - в Примечании 8.

Данные о дебиторской задолженности представлены в Примечании 9.

Общество с ограниченной ответственностью

«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Оценочный резерв по всем финансовым активам (кроме торговой дебиторской задолженности) оценивается Обществом на основе ожидаемых кредитных убытков, связанных с вероятностью дефолта в течение следующих 12 месяцев. К обесценению торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход: оценивает ожидаемые кредитные убытки на протяжении всего срока действия актива.

Рыночный риск

Общество подвержено воздействию рыночных рисков (валютный, риск изменения процентной ставки, прочий ценовой риск).

Общество не хеджировало свои риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Операции хеджирования рыночной стоимости финансовых активов, предназначенных для торговли, также не проводились.

Валютный риск

Валютным риском является риск, связанный с влиянием изменений валютных курсов на изменение ценности финансовых инструментов. Валютный риск возникает, когда будущие операции и признанные активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Общества.

В связи с отсутствием операций и договоров в иностранной валюте, валютный риск у Общества отсутствует.

Общество не имеет текущих счетов, открытых в банковских организациях в иностранной валюте, по которым в течение 2024 и 2023 годов осуществлялись операции.

Риск процентной ставки

Риском процентной ставки является риск, связанный с изменением ценности финансовых инструментов в результате изменений значения рыночной процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по плавающим ставкам, подвергают финансовое положение и потоки денежных средств Общества риску процентной ставки. Финансовые инструменты, выданные по фиксированным ставкам, подвергают справедливую стоимость риску процентной ставки. Руководство Общества следит за колебанием процентных ставок и действует соответствующе.

Все имеющиеся у Общества процентные активы размещены под фиксированную процентную ставку. Данные о процентных ставках по имеющимся процентным активам приведены в Примечаниях 7 и 8.

Процентов на остатки денежных средств на счетах в банках Общество не получает.

Дебиторская задолженность Общества является беспроцентной.

Информация о процентных ставках по обязательству по аренде представлена в Примечании 14.

Кредиторская задолженность носит краткосрочный (текущий) характер и не влечет за собой процентных расходов.

В таблице ниже представлен риск Общества в отношении изменения процентной ставки по состоянию на отчетную дату. Представлено изменение прибыли (убытка) и капитала в результате возможных изменений ставки привлечения денежных средств, в предположении, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными (изменение капитала не отличается от изменения прибыли, признаваемом в отчете о совокупном доходе):

Показатель	На 31 декабря 2024 г	На 31 декабря 2023 г
Увеличение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	353	212
Уменьшение %-ой ставки на 100 базисных пунктов	(353)	(212)

Финансовых активов и финансовых обязательств с плавающей процентной ставкой у Общества нет.

Прочий ценовой риск (риск рыночных цен)

Ценовой риск представляет собой риск того, что справедливая стоимость связанных с финансовым инструментом потоков денежных средств будет изменяться в результате изменений рыночных цен (помимо тех, которые вызваны риском процентной ставки или валютным риском), независимо от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельной ценной бумаги или ее эмитента, влияющими на все финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Данному риску подвержены все финансовые активы, отраженные по строкам «Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток» и «Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи» отчета о финансовом положении. У Общества такие финансовые активы отсутствуют.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает, когда активы и обязательства не сбалансированы по суммам и срокам. Такое положение потенциально увеличивает доходность, но может также увеличить риск потерь. Общество минимизирует такие потери, поддерживая достаточный объем наличных денег и других высоколиквидных оборотных активов и имея достаточное количество источников кредитования. Исходя из накопленного опыта работы, можно с достаточной долей точности прогнозировать необходимый уровень денежных средств для выполнения данных обязательств.

В части управления ликвидностью Общество контролирует ожидаемые (или контрактные) сроки погашения с учетом дисконтирования денежных потоков.

Данные о сроках финансовых активов и финансовых обязательств приведены в примечаниях 7, 8, 9 и 15.

Данные о сумме обязательств по аренде представлены в примечании 14. Не дисконтированная сумма обязательств не отличается сколько-нибудь существенно от суммы, отраженной в отчете о финансовом положении.

Прочие риски

Общезкономические условия, актуальные для России, а также существующие во всем мире, могут оказать значительное влияние на деятельность Общества. Такие процессы как инфляция, безработица, рост ВВП непосредственно связаны с экономическим курсом каждой страны, и любое их изменение и смена экономических условий могут вызвать цепную реакцию во всех сферах, следовательно, затронуть Общество.

Деятельность Общества, как и многих других компаний, неразрывно связана с техническими рисками, такими как сбой в работе компьютерных систем, каналов связи, систем хранения и обработки информации. Подобные риски могут привести к приостановке операций, финансовым потерям, однако оцениваются как относительно низкие.

В случае наступления описанных выше факторов Общество планирует провести их анализ и принять соответствующие решение в каждом конкретном случае для совершения действий, способствующих уменьшению влияния указанных факторов.

Операционный риск – негативное воздействие внутренних и внешних факторов на деятельность Общества (включая сбой в работе программно-технических средств, несоответствие их функциональных возможностей виду деятельности, характеру и масштабу совершаемых операций, нарушения процедур проведения внутренних операций или неэффективность указанных процедур, некорректные действия или бездействие работников и (или) воздействие внешних событий).

Правовой риск – отсутствие необходимой и/или однозначной правовой базы (неоднозначность толкования норм права) для осуществления деятельности профессионального участника.

Регуляторный риск – риск применения к Обществу санкций регулирующих органов по причине несоответствия законам, общепринятым правилам и стандартам профессиональной деятельности.

22. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований законодательства;
- обеспечение продолжения своей деятельности;
- предоставление участникам максимальной прибыли с помощью оптимизации соотношения заемных средств и собственного капитала.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования к капиталу – величине собственных средств (которая рассчитывается в соответствии с требованиями нормативных документов на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства).

Норматив достаточности собственных средств управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов:

- с 1 сентября 2017 года - сумму 20 миллионов рублей и 0,02 процента от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении (управлении) управляющей компании, над 3 миллиардами рублей, но суммарно не более 80 миллионов рублей.

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Контроль за выполнением указанных выше нормативов осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих необходимые расчеты, которые проверяются и визируются руководством Общества.

Фактические и нормативные показатели величины собственных средств приведены в таблице ниже:

	На 31.12.2024 г.		На 31.12.2023 г.	
	Нормативное	Фактическое	Нормативное	Фактическое
Собственные средства (тыс.руб).	21 772	36 378	20 000	21 523

С даты получения лицензии управляющей компании инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов (19.05.2023 г.) до конца 2024 года Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала (величине собственных средств).

23. Условные обязательства

Судебные разбирательства

По состоянию на 31.12.2024 г. и на момент утверждения настоящей отчетности Общество не является участником судебных разбирательств.

Налоговые обязательства

Российское налоговое законодательство относительно новое и подвержено частым изменениям. Оно характеризуется большим количеством разнообразных налогов, не всегда ясными, даже противоречивыми формулировками, вследствие чего допускает различные толкования. Налоговое законодательство часто по-разному интерпретируется различными налоговыми и судебными органами, которые могут, на законных основаниях, начислить дополнительные выплаты, пени и штрафы.

Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые периоды остаются открытыми для проведения проверок налоговыми органами в течение трёх календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка.

Российское законодательство в области трансфертного ценообразования также предусматривает право налоговых органов на начисление дополнительных налоговых обязательств. Существуют значительные трудности в толковании и применении законодательства в области трансфертного ценообразования.

Как следствие вышесказанного, налоговые риски в РФ могут быть более значительными, чем в других странах. Руководство Общества уверено в том, что выполняет все обязательства в рамках существующего налогового законодательства и всех его возможных интерпретаций. Тем не менее, некоторые налоговые органы могут оспорить позицию руководства Общества, что может привести к существенным последствиям.

В то же время руководство Общества считает риск возможного предъявления претензий со стороны налоговых органов маловероятным. Потому никакие резервы по потенциальным налоговым обязательствам не формируются.

Обязательства кредитного характера

Обеспечения, выданные Обществом по обязательствам третьих лиц, отсутствуют.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между двумя заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Обществом исходя из имеющейся рыночной информации (при её наличии) и надлежащих методов оценки. В то же время, для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. В 2024 и 2023 годах экономические условия продолжают ограничивать объём активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам, в силу чего эти котировки в ряде случаев могут не вполне адекватно отражать

**Общество с ограниченной ответственностью
«КИНЕТИК КАПИТАЛ»**

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.
(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

справедливую стоимость финансового инструмента. Таким образом, несмотря на то что при расчете справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию, эта информация может не всегда точно отражать стоимость, которая может быть реализована в текущих условиях.

В большинстве случаев руководство Общества считает, что справедливая стоимость финансовых инструментов равна их балансовой стоимости с учетом наращенных доходов (расходов) на отчетную дату.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитывается на основе котированных рыночных цен.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, за исключением долевых ценных бумаг, по которым отсутствует возможность оценки их по справедливой стоимости.

Финансовые инструменты, отраженные по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая фактически равна их текущей справедливой стоимости.

Размещенные депозиты отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их справедливой стоимости руководство Общества использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость размещенных депозитов незначительно отличается от их балансовой стоимости, потому что договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с указанными выше рыночными процентными ставками.

Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Прочие финансовые обязательства (отраженные по статье «кредиторская задолженность») отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Амортизируемая стоимость кредиторской задолженности приблизительно равна ее справедливой стоимости, поскольку эти финансовые инструменты носят краткосрочный характер.

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2024 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	479	-	-	479	479
Депозиты в банках	40 413	-	-	40 713	40 713
Выданные займы	-	-	2 504	2 504	2 504
Дебиторская задолженность	-	-	4 776	4 776	4 776
Итого финансовых активов	40 892	-	7 280	48 172	48 172
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	114	114	114
Итого финансовых обязательств	-	-	8 033	8 033	8 033

Общество с ограниченной ответственностью

«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

Далее представлена информация о справедливой стоимости и уровнях иерархии исходных данных, используемых для методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, на 31 декабря 2023 года:

	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Итого балансовая стоимость
	непосредственно наблюдаемые рыночные данные (уровень 1)	косвенно наблюдаемые рыночные данные (уровень 2)	не наблюдаемые рыночные данные (уровень 3)		
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	1 451	-	-	1 451	1 451
Депозиты в банках	21 246	-	-	21 246	21 246
Дебиторская задолженность	-	-	1 000	1 000	1 000
Итого финансовых активов	22 697	-	1 000	23 697	23 697
Финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	-	-	52	52	52
Итого финансовых обязательств	-	-	52	52	52

25. Операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять за нею общий контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие сведения за год по операциям со связанными сторонами.

Показатель	За год, закончившийся 31.12.2024 г.	За год, закончившийся 31.12.2023 г.
Операции с единственным участником (Генеральный директор) Общества:		
Суммы, признанные в отчете о финансовом положении		
Выданные займы	2 504	-
Прочие активы/ аванс по ДМС	70	
Оценочное обязательство по оплате отпусков	304	
Доходы (расходы), признанные в отчете о совокупном доходе:		
Административные расходы/ расходы на персонал	(8 718)	(6 919)
Процентные доходы/ по выданным займам	153	-
Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	(8 718)	(6 919)

К ключевому управленческому персоналу относится только Генеральный директор Общества. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу представляет собой оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами с учетом начисленных страховых взносов, расходы по договорам добровольного медицинского страхования.

Информация о безвозмездных взносах, полученных Обществом от единственного участника представлена в Примечании 17.

Общество с ограниченной ответственностью

«КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2024 г.

(в тысячах рублей, при отсутствии указаний об ином)

26. События после отчетной даты

На момент подписания отчетности годовое общее собрание участников за 2024 год не созывалось.

23.01.2025 года Общество выдало займ единственному участнику (Генеральному директору) в сумме 1 500 тыс.руб. со сроком погашения 22.12.2025 г. под 23% годовых.

Прочие события после отчетной даты, информация о которых подлежит раскрытию в отчетности, не имели места.

Генеральный директор ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

Главный бухгалтер ООО «КИНЕТИК КАПИТАЛ»

«21» апреля 2025 г.

 В.А. Соломахин
В.В. Павлова

скреплено печатью

Генеральный директор

Большакова И.В.

