

Обобщенный отчет о движении денежных средств

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Вознаграждение от активов под управлением		1 053 837	985 457
Расходы на содержание персонала		(422 123)	(370 028)
Расходы на профессиональные услуги		(95 237)	(34 023)
Прочие административно-хозяйственные расходы			
уплаченные		(22 987)	(17 495)
Уплаченный налог на прибыль		(120 217)	(115 840)
Проценты полученные		113 918	49 314
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности		507 191	497 385
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение инвестиционных ценных бумаг		(101 458)	-
Доходы, полученные от финансовой аренды		279	-
Приобретение инвестиционной недвижимости	10	(253 459)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(150)	(116)
Чистое расходование денежных средств от инвестиционной деятельности		(354 788)	(116)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные	15	(300 000)	(100 000)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	13	(34 931)	(42 672)
Прочие платежи		(120)	(120)
Чистое расходование денежных средств от финансовой деятельности		(335 051)	(142 792)
Чистое (расходование)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(182 648)	354 477
Влияние резерва под ожидаемые кредитные убытки на денежные средства и их эквиваленты		(17)	(182)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		488 262	133 967
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		305 597	488 262

20. Существенные принципы учетной политики (продолжение)

Изменения в учетной политике (продолжение)

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

В настоящий момент Общество находится в процессе анализа влияния МСФО (IFRS) 18 на свою обобщенную финансовую отчетность.

Оценка справедливой стоимости

Общество оценивает такие финансовые инструменты, как инвестиционные ценные бумаги, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрывается в примечании 18.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в обобщенной финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в обобщенной финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.