

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент» (АО «СОЛИД Менеджмент», ОГРН 1027700227180), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях в акционерном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих 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 Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 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 по этим вопросам.

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению, услуг управляющей организации являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для финансовой отчетности.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» в 2023 году АО «СОЛИД Менеджмент» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 212 680 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по строке «Выручка» отчета о совокупном доходе АО «СОЛИД Менеджмент» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и в пункте 12 «Выручка» Примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Выручка учитывается по методу начисления. Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду. Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой финансовой отчетности выручки от оказания услуг по доверительному управлению, услуг управляющей организации.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

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:

- 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 и лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление, в котором указывается, 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 руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Сергей Иванович Тихонов
Генеральный директор аудиторской организации,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21606070522



Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
ОРНЗ 11606069430

«27» апреля 2024 года

**Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент»
Финансовая отчетность
по МСФО
31 декабря 2023 года**

Оглавление

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	4
Отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 год..	5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах рублей	Прим	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	5 703	660
Отложенные налоговые активы	16	14 340	13 394
Итого внеоборотные активы		20 043	14 054
Оборотные активы			
Запасы		58	560
Авансы выданные	8	8 417	6 853
Предоплата по налогу на прибыль		148	158
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	136 679	14 741
Краткосрочные финансовые вложения	5	64 920	60 799
Денежные средства на счетах брокеров		2	9
Депозиты	7	25 000	20 760
Денежные средства и их эквиваленты	6	4 177	6 891
Итого оборотные активы		239 401	110 771
ИТОГО АКТИВЫ		259 444	124 825
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	29 758	24 758
Эмиссионный капитал	11	4 000	47 965
Добавочный капитал	11	5 000	-
Нераспределенная прибыль		127 160	36 504
ИТОГО КАПИТАЛ		165 918	109 227
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	10	77 825	8 725
Налог на прибыль к уплате		10 338	4 091
Оценочные обязательства		5 363	2 782
Итого краткосрочные обязательства		93 526	15 598
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		93 526	15 597
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		259 444	124 825

«24» апреля 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент»
Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах рублей		За год, закончившийся	За год, закончившийся
	Прим	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Выручка	12	212 680	86 705
Операционные расходы	13	(104 316)	(70 336)
Валовая прибыль		108 364	16 369
Прочие операционные доходы	14	2 602	1 543
Прочие операционные расходы	14	(4 783)	(1 382)
Прибыль от основной деятельности		106 183	16 530
Финансовые доходы	15	8 250	5 520
Финансовые расходы	15	(102)	(13)
Прибыль до налогообложения		114 331	22 037
Расходы по налогу на прибыль	16	(23 675)	(4 350)
Чистая прибыль за период		90 656	17 687
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ		90 656	17 687

«24» апреля 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Отчет об изменениях в акционерном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах рублей	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2021 года	24 758	46 265	5 600	18 817	95 440
Совокупный убыток за 2022 год	-	-	-	17 687	17 687
Операции с собственниками					
Реализация акций	-	1 700	-	-	1 700
Выплаты акционеров	-	-	5 600	-	5 600
Итого операции с собственниками	-	1 700	(5 600)	-	(3 900)
По состоянию на 31 декабря 2022 года	24 758	47 965	-	36 504	109 227
Совокупный убыток за 2023 год	-	-	-	90 656	90 656
Операции с собственниками					
Дополнительная эмиссия	5 000	3 300	-	-	8 300
Реализация акций	-	(46 265)	-	-	(46 265)
Взносы акционеров	-	-	4 000	-	4 000
Итого операции с собственниками	5 000	(42 965)	4 000	-	(33 965)
По состоянию на 31 декабря 2023 года	29 758	5 000	4 000	127 160	165 918

«24» апреля 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

В тысячах рублей	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		114 331	22 037
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		330	303
Финансовые расходы		102	13
Финансовые доходы		(8 250)	(5 520)
Резервы по обесценению активов и прочие неденежные поправки		100	(3 308)
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		106 613	13 525
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		(73 990)	(6 324)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(1 062)	(1 995)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		71 580	7 213
Денежные средства от операционной деятельности		103 141	12 419
Налог на прибыль уплаченный		(18 364)	(175)
Проценты полученные		13 217	6 277
Итого чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		97 994	18 521
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(5 373)	-
Поступление дивидендов		1 313	1 290
Поступления от продажи и погашения финансовых активов		33 162	47 100
Платежи в связи с приобретением финансовых активов		(88 900)	(89 000)
Выдача займов		(9 297)	(92 160)
Погашение займов		4 787	112 650
Итого чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		(64 308)	(20 120)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Поступления от Акционеров в связи с продажей акций		8 300	1 700
Выкуп собственных акций		(48 700)	-
Поступления от Акционеров		4 000	-
Выплаты Акционерам		(5 600)	(5 600)
Итого чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(36 400)	(3 900)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 714)	(5 499)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	6 891	12 390
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	4 177	6 891

«24» апреля 2024 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

Данная финансовая отчетность Акционерного Общества «СОЛИД Менеджмент», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Информация о Компании

Полное наименование:	Акционерное общество "СОЛИД Менеджмент"
Сокращенное наименование:	АО "СОЛИД Менеджмент"
Место нахождения:	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
Почтовый адрес:	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 068.025 выдано Московской Регистрационной Палатой 02 октября 1997 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серии 77 № 007666058 выдано Межрайонной Инспекцией МНС № 39 по г. Москве 17.09.2002 г. за ОГРН 1027700227180. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 006867997 выдано Инспекцией МНС № 6 по г. Москве 15.05.2003 г. за ГРН 2037706032153. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 008626226 выдано Межрайонной Инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 31.07.2006 г. за ГРН 2067755381043. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 008541936 выдано Межрайонной Инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 02.10.2007 г. за ГРН 2077760841410.

Компания не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Компании на 31 декабря 2023 года составила 30 человек (на 31 декабря 2022 года: 23 человека).

Общество имеет лицензии по следующим видам деятельности:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФКЦБ России 27.12.1999 № 21-000-1-00035, выдана бессрочно;
- деятельность по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 13.11.2008 №045-11768-001000, выдана бессрочно.

Основным видом деятельности, согласно уставу Компании, является деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов. Компания вправе совмещать основной вид деятельности с деятельностью по доверительному управлению ценными бумагами, деятельностью по управлению страховыми резервами страховых компаний, а также иной деятельностью, предусмотренной законодательством РФ.

В аудитуемом периоде Компания осуществляла следующие виды деятельности:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов;
- деятельность по доверительному управлению ценными бумагами;
- операции с финансовыми вложениями.

Результаты деятельности компании публичны и контролируются Центральным Банком Российской Федерации, иными надзорными органами, а также специализированными депозитариями и аудиторами.

Бенефициарным владельцем Компании на 31 декабря 2023 года является Семернин В.В., гражданин РФ.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

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

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

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

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

2.2 Использование оценок и суждений

Подготовка настоящей финансовой отчетности требовала от руководства Компании применения учетной политики и методик, основанных на сложных субъективных суждениях, оценках, сделанных на основании прошлого опыта, и допущениях, которые считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных суждений, оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете о совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале, отчете о движении денежных средств, а также в примечаниях к финансовой отчетности. Окончательные суммы статей, в отношении которых в финансовой отчетности были сделаны оценки и допущения, могут отличаться от сумм, отраженных в указанной отчетности в силу неопределенности, присущей допущениям и условиям, на которых базируются оценки.

2.3. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Конфликт на Украине, присоединение ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей к Российской Федерации и связанные с этим события (в т.ч. объявление частичной мобилизации) увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций.

Руководство Компании на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для ее деятельности.

Руководство Компании принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты ее деятельности и финансовое положение. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Компании могут отличаться от фактических результатов.

3. Основные аспекты учетной политики

Основные принципы учетной политики Компании, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

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, деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Компания может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и

- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже).

Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Компания признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным. Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД оцениваются по ССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Чистые прибыли или убытки, признанные в составе прибылей и убытков, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «Прочие операционные доходы».

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, определенные в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговых операций», если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупных доходах и расходах, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству и отражаются по строке «Прочие операционные доходы и расходы».

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Компании возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды,

которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Налогообложение

В соответствии с национальными принципами ведения системы налогообложения, Компания является плательщиком налога, рассчитанного по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы.

Текущие расходы по единому налогу, рассчитанному по упрощенной системе налогообложения, рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Новые стандарты и интерпретации

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2023 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации

Применимы к годовым
отчетным периодам,
начинающимся не ранее

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщика»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны быть учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на наличие права на конец отчетного периода, даже если соблюдение условия оценивается только после отчетной даты.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» — «Соглашения о финансировании поставщика»

Поправки к МСФО (IAS) 7 включают указание в отношении раскрытия информации о соглашениях финансирования поставщиков, которая позволяет пользователям оценить влияние таких соглашений на обязательства и денежные потоки организации. Кроме того, в МСФО (IFRS) 7 на примере договоров финансирования поставщиков было представлено раскрытие информации о подверженности организации концентрации риска ликвидности.

Определение термина «соглашение о финансировании поставщиков» не представлено. Вместо этого в поправках содержится описание характеристик соглашения, в отношении которого организация должна предоставлять информацию.

Поправки содержат переходные положения, действующие в отношении первого годового отчетного периода, в котором организация начинает их применять, и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» — «Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»

Поправки к МСФО (IFRS) 16 добавляют требования к последующей оценке для операций продажи с обратной арендой, которые соответствуют положениям МСФО (IFRS) 15 для учета в качестве операции продажи актива. Продавец-арендатор должен определить арендные платежи или пересмотренные арендные платежи таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал бы никакой суммы прибыли или убытка в отношении оставшегося у него права пользования.

Применение требований данных поправок не препятствует признанию продавцом-арендатором прибыли или убытка, относящихся к частичному или полному прекращению аренды. В отсутствие новых требований продавец-арендатор мог бы признать прибыль в отношении оставшегося у него права пользования исключительно в результате переоценки обязательства по аренде (например, в результате модификации договора аренды или изменения срока аренды) на основании общих требований МСФО (IFRS) 16. Это в особенности могло бы касаться продажи с обратной арендой, предусматривающей переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки.

Поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.

4. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года представлены следующими категориями:

	Компьютеры и оргтехника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
На 31 декабря 2022 года				
Первоначальная стоимость	3 194	-	1 002	4 196
Накопленная амортизация	(2 572)	-	(964)	(3 536)
Остаточная стоимость	622	-	38	660
За период				
Поступило	156	4 950	267	5 373
Начисление амортизации	(179)	(124)	(27)	(330)
На 31 декабря 2023 года				
Первоначальная стоимость	3 350	4 950	1 269	9 569
Накопленная амортизация	(2 751)	(124)	(991)	(3 866)
Остаточная стоимость	595	4 826	278	5 703

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	3 194	1 002	4 196
Накопленная амортизация	(2 413)	(933)	(3 346)
Остаточная стоимость	781	69	850
За период			
Поступило	-	-	-
Начисление амортизации	(159)	(31)	(190)
На 31 декабря 2022 года			
Первоначальная стоимость	3 194	1 002	4 196
Накопленная амортизация	(2 572)	(964)	(3 536)
Остаточная стоимость	622	38	660

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали и не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

5. Краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Займы выданные	6 269	6 000
Начисленные проценты	294	129
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	58 357	54 670
Итого	64 920	60 799

На 31 декабря 2023 года структура ценных бумаг, удерживаемых для торговли, выглядит следующим образом:

Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	18 614
Нефинансовых организаций	18 614
Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	39 743
Государственные ценные бумаги	32 246
Нефинансовых организаций	7 497
Итого	58 357

На 31 декабря 2022 года структура ценных бумаг, удерживаемых для торговли, выглядит следующим образом:

Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	17 437
Нефинансовых организаций	17 437
Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	37 233
Государственные ценные бумаги	27 190
Нефинансовых организаций	10 043
Итого	54 670

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года денежные средства и эквиваленты Компании представлены наличными денежными средствами на расчетных счетах.

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в кассе	9	9
Денежные средства на банковских счетах	4 268	6 882
Резерв под обесценение денежных средств	(100)	-
Итого	4 177	6 891

Остатки денежных средств размещены в нижеуказанных банках с присвоенными рейтингами:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ПАО РОСБАНК	ruAAA/стабильный	Эксперт РА	2 794	6 877
СОЛИД БАНК	ruBB-/стабильный	Эксперт РА	1 434	1
Прочие банки	н/п	н/п	40	4
Итого			4 268	6 882

7. Депозиты

Депозиты на 31 декабря 2023 года представлены депозитом на сумму 25 000 сроком 3 месяца, под 15.9% годовых.

Депозиты на 31 декабря 2022 года представлены депозитом на сумму 20 760 сроком 3 месяца, под 7.3% годовых.

8. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года авансы выданные представлены:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы выданные	8 417	6 853
Итого	8 417	6 853

9. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года представлена, в основном, задолженностью клиентов по сделкам купли-продажи ценных бумаг и задолженностью по доверительному управлению. Динамика изменения данной статьи представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность по основной деятельности	31 710	13 439
Итого финансовая дебиторская задолженность	31 710	13 439
Задолженность по договору уступке прав требования	44 113	44 113
Резерв под обесценение задолженности по договору уступке прав требования	(44 113)	(44 113)
Задолженность по договору реализации акций	48 700	-
Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям	47 752	-
Прочая дебиторская задолженность	9 631	3 832
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(3 369)	(3 369)
Предоплата по налогам, включая НДС	2 255	839
Итого	136 679	14 741

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	2 514	2 230
Задолженность по возмещению эмиссионного дохода	46 265	-
Прочая кредиторская задолженность	291	93
Итого финансовая дебиторская задолженность	49 070	2 323
Прочие налоги к уплате	7 799	4 467
Авансы полученные	20 956	1 935
Итого	77 825	8 725

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности по МСФО в полной сумме.

11. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года Акционерный капитал представлен:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Акционерный капитал, номинальная величина	22 435	17 435
Инфлирование уставного капитала	7 323	7 323
Эмиссионный капитал	5 000	47 965
Добавочный капитал	4 000	-
Итого	38 758	72 723

На 31 декабря 2023 года уставной капитал Компании состоял из 200 000 обыкновенных именных акций и 24 350 привилегированных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. В течение 2023 года Акционерами было принято Решение об увеличении Акционерного капитала путем дополнительного выпуска 50 000 обыкновенных именных акций.

В течение 2023 года и 2022 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31 декабря 2023 года составляет не менее 25 359,33 тысяч рублей.

Эмиссионный доход сформирован из расчета фактически размещенных ценных бумаг. В течение 2023 года добавочный капитал был увеличен на 3 300 тысяч рублей в связи с дополнительной эмиссией акций и уменьшен на 46 265 тысяч рублей в связи с реализацией акций.

Добавочный капитал на 31 декабря 2023 года представлен взносами Акционеров в качестве финансирования Компании. В течение 2023 года был получен взнос от Акционера в сумме 4 000 тысяч рублей.

12. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Вознаграждение по договорам доверительного управления	103 419	35 077
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	27 043	41 810
Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	82 218	9 818
Итого	212 680	86 705

13. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Заработная плата и обязательны взносы в социальные фонды	70 829	32 877
Информационно - консультационные услуги	8 523	25 234
Резерв на отпуска	6 168	2 935
Аренда	5 179	3 945
Программное обеспечение	3 070	2 667
Сырье, расходные и прочие материалы	2 712	178
Связь и интернет	1 944	669
Услуги банка	984	198
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	444	191
Реклама	313	73
Амортизация основных средств и нематериальных активов	308	303
Командировочные расходы	227	82
Расходы на персонал	107	88
Изменения в резерве по сомнительным долгам	100	(3 308)
Хозяйственные расходы	74	103
Транспортные расходы	39	-
Налоги	17	6
Расходы от продажи финансовых инструментов на рынке	-	681
Аудиторские услуги	-	556
Прочие расходы	3 278	2 858
Итого	104 316	70 336

14. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Доходы от участия в других организациях	1 313	1 290
Эффект от переоценки финансовых инструментов	1 254	-
Прочие доходы	35	253
Итого прочие доходы	2 602	1 543
Реализация прочего имущества	(4 056)	-
Эффект от переоценки финансовых инструментов	(18)	(147)
Штрафы	-	(230)
Прочие расходы	(709)	(1 005)
Итого прочие расходы	(4 783)	(1 382)
Итого прочие операционные доходы /(расходы)	(2 181)	161

15. Финансовые расходы и финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Проценты по депозиту	1 404	3 017
Проценты по долговым ценным бумагам	6 573	2 374
Процент по займу выданном	273	129
Итого финансовые доходы	8 250	5 520
	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Финансовые расходы	102	13
Итого финансовые расходы	102	13

16. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Текущий налог на прибыль	(24 621)	(4 230)
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль	946	(120)
Итого	(23 675)	(4 350)

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о совокупном доходе Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль до налогообложения	114 331	22 037
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	(22 866)	(4 407)
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(809)	57
Итого	(23 675)	(4 350)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2022	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2023
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	(14)	(19)	(33)
Дебиторская задолженность покупателей, прочая			
дебиторская задолженность и предоплата	246	(176)	70
Прочие активы	7 035	95	7 130
Прочие обязательства	1 841	1 046	2 887
Убыток прошлых лет	4 286	-	4 286
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	13 394	(946)	14 340
Признанные налоговые активы	13 408	965	14 373
Признанные налоговые обязательства	(14)	(19)	(33)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	13 394	(120)	14 340

	31 декабря 2021	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2022
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	(24)	10	(14)
Дебиторская задолженность покупателей, прочая			
дебиторская задолженность и предоплата	271	(25)	246
Прочие активы	11 544	(4 509)	7 035
Прочие обязательства	(189)	2 030	1 841
Убыток прошлых лет	1 912	2 374	4 286
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	13 514	(120)	13 394
Признанные налоговые активы	13 727	(319)	13 408
Признанные налоговые обязательства	(213)	199	(14)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	13 514	(120)	13 394

17. Управление операционными рисками

Налоги

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

18. Условные и договорные обязательства Компании

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2023 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Заложенные активы

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

19. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску ввиду немущественных балансовых остатков в валюте.

Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как: дебиторская задолженность, займы выданные, либо размещенные депозиты.

Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

Ниже представлена структура финансовой дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 3 месяцев	От 3-6 месяцев	От 6-12 месяцев	Свыше 12 месяцев
На 31 декабря 2023 года	31 710	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	13 439	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;

поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;

активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения производных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

31 декабря 2023 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Финансовая кредиторская зadolженность	-	49 070	40 070	-	-

31 декабря 2022 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Финансовая кредиторская зadolженность	-	2 323	2 323	-	-

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровни 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

	Балансовая Стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы				
Краткосрочные финансовые вложения	64 920	37 119	81 559	37 119
Дебиторская задолженность	136 679	9 434	14 741	9 434
Депозиты	25 000	20 760		20 760
Денежные средства и их эквиваленты	4 177	12 390	6 891	12 390
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	77 825	8 725	8 724	8 725

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными Акционерами, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит Акционерам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Операции со связанными сторонами

В течение 2022 года Компания выплатила акционерам 5 600 тыс. рублей за счет добавочного капитала.

Выплата дивидендов в 2023 году не производилась.

Операции с ключевым управленческим персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ	8 320	2 632
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	1 272	418

22. События после отчетной даты.

Компания провела оценку событий после отчетной даты до даты выпуска настоящей финансовой отчетности.

В марте 2024 года Компания произошла регистрация изменений в уставном капитале, связанная с выкупом Компанией всех оставшихся в обращении привилегированных акций.

По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности

«24» апреля 2023 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Всего проинформировано, прошнуровано
и скреплено печатью

34 (Приложение к журналу) листа

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

Тихонов Сергей Иванович

