

ООО Управляющая компания «Профит гарант»

**Финансовая отчетность, подготовленная в
соответствии с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам

**Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «Профит гарант»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Профит гарант» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год, отчета о движении денежных средств за 2023 год, примечаний к годовой финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества 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 (далее – МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за 2023 год. 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.

Ключевой вопрос аудита

Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита

*Оценка стоимости финансовых активов,
оцениваемые по амортизированной стоимости*

Мы отнесли данный вопрос к ключевым для нашего аудита в связи со значимостью вложений в финансовые инструменты, основной объем которых приходится на долговые ценные бумаги некредитных организаций (кроме векселей), учитываемые по амортизированной стоимости, а также в связи с тем, что расчет оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по данной группе финансовых активов предполагает

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

- изучение внутренних документов Общества в отношении методик и методов оценки, а также источников существенных допущений, используемых при определении амортизированной стоимости;
- детальное тестирование (на выборочной

применение субъективных суждений и оценок и связан с неопределенностью.

Информация о финансовых активах, оцениваемых по амортизированной стоимости раскрыты в Примечаниях 10 и 22 к годовой финансовой отчетности Общества.

основе) значимых финансовых инструментов в отношении используемых моделей определения текущей стоимости долговых финансовых активов;

- оценку достаточности раскрытий, сделанных Обществом в Примечаниях в составе годовой финансовой отчетности в отношении данных финансовых инструментов.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 Общества продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

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 Общества;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление Общества, 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.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 09.01.2024 № 12-2024-А3



Ефимова Татьяна Сергеевна
Квалификационный аттестат
аудитора № 06-000003
Член саморегулируемой
организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»
ОИНЗ 29906002980

«10» апреля 2024 года

Содержание

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении.....	1
Отчет о совокупном доходе	2
Отчет об изменении капитала	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к финансовой отчетности

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	5
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	6
3	Основные положения учетной политики.....	7
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	16
5	Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций МСФО	18
6	Связанные стороны	20
7	Нематериальные активы	21
8	Основные средства и активы в форме права пользования.....	22
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	24
10	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	25
11	Прочие активы	26
12	Денжные средства	26
13	Взносы участников.....	27
14	Прочие обязательства.....	27
15	Налог на прибыль.....	28
16	Условные и договорные обязательства	29
17	Выручка от оказания услуг.....	30
18	Общие и административные расходы	30
19	Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	31
20	Процентные доходы и расходы.....	31
21	Управление капиталом	31
22	Управление финансовыми рисками	31
23	Справедливая стоимость финансовых инструментов	35
24	События после отчетной даты	36

ООО Управляющая компания «Профит гарант»
Отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	7	29	39
Основные средства и активы в форме права пользования	8	896	626
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9	22 351	20 067
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	95 653	-
Отложенные налоговые активы	15	-	12
Итого внеоборотные активы		118 929	20 744
Оборотные активы			
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	264	264
Прочие активы	11	259	287
Денежные средства	12	6 965	107 238
Итого оборотные активы		7 488	107 789
Итого активы		126 417	128 533
Капитал			
Взносы участников	13	61 500	61 500
Нераспределенная прибыль		62 957	65 652
Итого капитал		124 457	127 152
Внеоборотные обязательства			
Прочие обязательства	14	507	151
Отложенные налоговые обязательства	15	90	-
Итого внеоборотные обязательства		597	151
Текущие обязательства			
Прочие обязательства	14	1 326	850
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	15	37	380
Итого текущие обязательства		1 363	1 230
Итого капитал и обязательства		126 417	128 533

Утверждено и подписано от имени Руководства « 09 » апреля 2024 года.

Генеральный директор / Станиславский И. А./

Главный бухгалтер / Мигунова М.В./

ООО Управляющая компания «Профит гарант»
Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка от оказания услуг	17	4 171	6 830
Общие и административные расходы	18	(12 332)	(17 145)
Операционный убыток		(8 161)	(10 315)
Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19	132	745
Процентные доходы	20	5 921	13 899
Процентные расходы	20	(47)	(58)
Резерв под обесценение активов, учитываемых по амортизированной стоимости		(131)	(231)
Доходы за вычетом расходов от выбытия активов в форме прав пользования		-	10
Прибыль до налогообложения		(2 286)	4 050
Расходы по налогу на прибыль	15	(409)	(1 484)
Убыток за год		(2 695)	2 566
Прочие совокупные доходы и расходы, после вычета налога на прибыль:			
Чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход за год		(2 695)	2 566

Генеральный директор /Станиславский И.А./



Главный бухгалтер /Мигунова М.В./

ООО Управляющая компания «Профит гарант»
Отчет об изменении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Средства участников	Нераспределенная прибыль	Итого капитал:
На 1 января 2022 г.	61 500	63 086	124 586
Совокупный доход			
Прибыль за год	-	2 566	2 566
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за 2022 год	-	2 566	2 566
Операции с собственниками компании	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	61 500	65 652	127 152

<i>В тысячах российских рублей</i>	Средства участников	Нераспределенная прибыль	Итого капитал:
На 1 января 2023 г.	61 500	65 652	127 152
Совокупный доход			
Прибыль за год	-	(2 695)	(2 695)
Прочий совокупный доход	-	-	-
Итого совокупный доход за 2023 год	-	(2 695)	(2 695)
Операции с собственниками компании	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	61 500	62 957	124 457

ООО Управляющая компания «Профит гарант»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
<i>Денежные потоки от операционной деятельности</i>			
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		3 168	3 168
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(3 870)	(7 199)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(7 603)	(6 702)
Оплата прочих административных и операционных расходов		1 075	882
Налог на прибыль уплаченный		(650)	(1 121)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		(7 880)	(10 972)
<i>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</i>			
Платежи в связи с приобретением основных средств		-	(116)
Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		20 000	96 080
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(22 266)	-
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по амортизированной стоимости		(96 354)	-
Купонный доход полученный		6 372	16 013
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(92 248)	111 977
<i>Денежные потоки от финансовой деятельности</i>			
Погашение обязательств по финансовой аренде		(329)	(346)
Процентные расходы по финансовой аренде		(47)	(58)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		(376)	(404)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(100 504)	100 601
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	107 485	6 884
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	6 981	107 485
<i>Денежные средства и их эквиваленты на конец года в соответствии с отчетом о движении денежных средств</i>			
Резерв под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях		(16)	(247)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года в соответствии с отчетом о финансовом положении		6 965	107 238

Прилагаемые примечания на стр. 5-36 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе Международных стандартов финансовой отчетности (далее «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2023 года для Общества с ограниченной ответственностью Управляющая компания «Профит гарант» (далее – «Компания»).

Компания была зарегистрирована 28 июля 2005 года и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Компания не имеет дочерних или зависимых обществ.

Основная деятельность. Основным видом деятельности Компании является оказание услуг по доверительному управлению.

Компания является профессиональным участником рынка ценных бумаг и имеет следующие лицензии:

- Лицензия Федеральной службы по финансовым рынкам № 21-000-1-00913 от 24.08.2012 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами

Компания в 2023 году осуществляла доверительное управление следующими паевыми инвестиционными фондами:

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости «Нори Эстейт» (ЗПИФ недвижимости «Нори Эстейт»);

Среднесписочная численность персонала Компании в 2023 году составила 7 человек (в 2022 году: 8 человек)

Участники Компании. По состоянию на 31 декабря 2023 года единственными участниками Компании являлись:

Наименование участника	Процент участия	Дата наступления основания
Станиславский Илья Александрович	66,67%	28.07.2005
Хотимский Дмитрий Владимирович	33,33%	14.04.2022

Юридический адрес компании и место осуществления деятельности: 107023, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Преображенское, ул. Электrozаводская, д. 23 стр. 8., Российская Федерация.

Органы управления

Высшим органом управления Общества является Общее собрание участников. Совет директоров Уставом Общества не предусмотрен.

Единоличным исполнительным органом Общества является Генеральный директор. С 20.08.2015 года по настоящее время Генеральным директором компании является Станиславский Илья Александрович.

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации.

По данным Росстата, ВВП России в 2023 году вырос на 3,6%, Показатель оказался выше оценки Минэкономразвития, которое прогнозировало рост на уровне 3,5%. По оценке Росстата, номинальный объем ВВП в 2023 году составил 171,04 трлн руб.

Согласно опубликованным материалам, росту ВВП в 2023 году в значительной степени способствовало увеличение индексов валовой добавленной стоимости в ряде ключевых отраслей, в том числе в секторе финансовой и страховой деятельности – +8,6%.

Согласно сентябрьскому прогнозу Минэкономразвития, ВВП России в 2024 году вырастет на 2,3%.

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе, в 2023 году вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Руководство Общества на постоянной основе отслеживает влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий, оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества..

Приоритетной задачей руководства Общества является создание устойчивого и сбалансированного вектора развития бизнеса, а также снижение возможного влияния внешней среды на динамику роста финансовых показателей. В текущей макроэкономической ситуации Общество продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами.

Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Общество и пришло к выводу, что по состоянию на дату утверждения настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности у Общества по-прежнему имеется надлежащий уровень достаточности капитала для выполнения минимальных требований Банка России. Руководство Общества не ожидает существенного негативного влияния указанных факторов на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества. Однако в связи с постоянно меняющимися мировыми настроениями, растущим количеством санкций против страны, сложно сделать долгосрочные прогнозы развития экономической ситуации в России, и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности и фактические результаты могут отличаться от прогнозируемых.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Прилагаемая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена Компанией в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»). Международные стандарты финансовой отчетности включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по Международным Стандартам Финансовой Отчетности (далее — «КМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета (далее — «МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (далее — «КИМСФО»). Данная финансовая отчетность должна рассматриваться совместно с финансовой отчетностью за год, завершившийся 31 декабря 2022 года.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности. Данная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в случае невозможности продолжения Компанией деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Отражение долей участников общества. Компания зарегистрирована как общество с ограниченной ответственностью. Уставный капитал не делится на акции и состоит из вкладов участников. В соответствии с Российским законодательством, общество с ограниченной ответственностью обязано приобрести по требованию участника общества принадлежащую ему долю (часть доли). Стоимость доли (части доли) определяется на основании данных бухгалтерской отчетности общества, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, за последний отчетный период.

Доля участника классифицирована в финансовой отчетности как капитал, так как у компании два взаимосвязанных участника и их права требования представляют собой право на остаточную долю в активах организации, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Валюта представления. Если не указано иначе, показатели данной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»), поскольку, по мнению руководства, представление отчетности в указанной валюте более удобно для пользователей финансовой отчетности. Финансовая информация округлена до ближайшей тысячи.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Справедливая стоимость представляет текущую цену спроса на финансовые активы и текущую цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке. В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим риском Компания может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения. Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получить на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках между независимыми сторонами, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. В данной специальной финансовой информации сделаны соответствующие раскрытия, если изменения любого из данных допущений на возможную альтернативу приведут к существенным изменениям прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего

ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Классификация финансовых активов. Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

а) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, б) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочий совокупный доход, в) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков, подразделяются на две подкатегории: (i) активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и (ii) активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению Компании.

В случае реклассификации финансовых активов, реклассификация осуществляется перспективно с даты реклассификации, без пересчета ранее признанных прибыли, убытка или процентов.

Если финансовый актив реклассифицируется в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость оценивается по состоянию на дату реклассификации. Любые прибыль или убыток, являющиеся результатом разницы между предыдущей балансовой и справедливой стоимостью, признаются в составе прибыли или убытка.

Если финансовый актив реклассифицируется в категорию активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой балансовой стоимостью такого актива.

Категория «финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости» представляет собой не котирующиеся на активном рынке производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех из них, которые Компания намерена продать в ближайшем будущем. Финансовый актив должен оцениваться по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

б) 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.

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочий совокупный доход» включает ценные бумаги. Справедливая стоимость таких инвестиций определяется различными методами, включая методы, основанные на их доходности, а также методы, основанные на дисконтировании предполагаемых будущих денежных потоков. Для определения справедливой стоимости руководство Компании делает предположения, основываясь на состоянии рынка на конец каждого отчетного периода.

Стандартные операции по приобретению и продаже инвестиций первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке и отражаются на дату расчета, т.е. дату осуществления поставки актива. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочий совокупный доход, в дальнейшем учитываются по справедливой стоимости.

Прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, отражаются в составе прочего совокупного дохода и включаются в состав нераспределенной прибыли в составе капитала, за тот период, к которому они относятся. Прибыль и убытки, возникшие при реализации финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочий совокупный доход, отражаются в составе прибыли и убытков в период их возникновения.

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков». Компания может при первоначальном признании финансового актива по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую "учетным несоответствием"), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются по следующим учетным категориям:

а) финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и б) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Обязательства, предназначенные для торговли, отражаются по справедливой стоимости с отнесением изменений на счет прибылей и убытков за год (как финансовые доходы или финансовые расходы) в том периоде, в котором они возникли. Прочие финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых активов. Компания прекращает учитывать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать независимой третьей стороне рассматриваемый актив как единое целое без необходимости наложения дополнительных ограничений на продажу.

Основные средства. Основные средства отражаются по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение, если такой имеется.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму актива, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу актива и стоимость, полученная от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется (при необходимости), если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	5 – 70
Вычислительная техника и оргтехника	2 – 6
Транспортные средства	5 – 20
Прочие основные средства	3 – 10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Активы в форме права пользования. Компания признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Компания определила следующие сроки полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Офисные помещения	3-15 лет
Транспорт и прочее оборудование	3-5 лет

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Компании или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения.

Компания применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды предполагаемый срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Компания также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Обязательства по аренде. На дату начала аренды Компания признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Компанией опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Компания использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Компания производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Нематериальные активы. Нематериальные активы Компании, имеют определенный срок полезного использования и включают сертификаты и разрешения, патенты и ноу-хау, права пользования программным обеспечением, а также капитализированные затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Полученные сертификаты и разрешения капитализируются в сумме затрат, понесенных на их получение.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Программное обеспечение	2-8 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из: стоимости, которая может быть получена в результате их использования, или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы или возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Неопределенные налоговые позиции. Руководство проводит переоценку неопределенных налоговых позиций Компании в конце каждого отчетного периода. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае оспаривания этих позиций налоговыми органами. Такая оценка выполняется на основании толкования налогового законодательства, действовавшего или по существу вступившего в силу в конце отчетного периода и любого известного постановления суда или иного решения по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств в конце отчетного периода.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой цены реализации. При выбытии запасов их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

Дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их понесения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Основными факторами, которые Компания принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Компании;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или иной финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной процентной ставки до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков финансового актива, обеспеченного залогом, включает денежные потоки, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается, и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыль или убыток за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на счет потерь от обесценения в прибыли или убытке за год.

Предоплата. Предоплата отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией.

Прочая предоплата списывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит уменьшению на резерв по обесценению, а соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения согласно договору не более трех месяцев.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит начислению к уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения предоплаты от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС к уплате и НДС уплаченный раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, предусматривающих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это безотзывные договоры, требующие от Компании осуществления определенных платежей по возмещению убытков держателю гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально отражаются по справедливой стоимости, которая обычно равна сумме полученной комиссии. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии.

На каждую отчетную дату гарантии оцениваются по наибольшей из двух сумм: (i) неамортизированной суммы, отраженной при первоначальном признании; и (ii) наиболее точной оценки суммы расходов, необходимых для урегулирования обязательства по состоянию на конец отчетного периода.

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании, является валюта преобладающей экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Пересчет иностранных валют. Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному обменному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (ЦБ РФ) на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в прибыли или убытке как прочие операционные доходы или расходы. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи баланса, измеряемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, в том числе инвестиции в капитал,

пересчитываются с использованием курсов валют на дату определения справедливой стоимости. Влияние колебаний обменных курсов на изменение справедливой стоимости неденежных статей отражается в составе прибылей или убытков от изменения справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. официальный обменный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 1 доллар США = 89,6883 руб. (на 31 декабря 2022 г.: 1 доллар США = 70,3375 руб.).

Признание выручки. Выручка от оказания услуг признается тогда, когда результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно измерен, выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату. Результат сделки может быть надежно оценен, если выполняются следующие условия:

- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена; и
- затраты, понесенные для осуществления сделки и затраты, необходимые для ее завершения, могут быть достаточно точно определены.

Выручка отражается за вычетом НДС и скидок. Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным надежно оценить справедливую стоимость товара, полученного по бартерной сделке, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Процентные доходы признаются пропорционально в течение времени финансирования, с использованием метода эффективной ставки процента.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Компания не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх платежей по государственному плану с установленными взносами.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Оценка справедливой стоимости

Компания оценивает справедливую стоимость актива или обязательства, используя такие допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на данный актив или обязательство, принимая допущение о том, что участники рынка действуют в своих экономических интересах. Оценка справедливой стоимости приобретенных финансовых инструментов является предметом суждения руководства, основанного на применении соответствующих моделей оценки. При определении справедливой стоимости зачастую используются методы оценки, в основе которых лежат наиболее обоснованные оценки руководства в отношении будущих денежных потоков, существующих рыночных условий и выбора аналога оцениваемой статьи (включая определение входящих данных, таких как, ликвидационный риск, кредитный риск, волатильность).

Изменение любых из указанных условий может привести к существенной корректировке справедливой стоимости финансовых инструментов.

Прекращение признания финансовых активов. Руководство применяет профессиональные суждения для того, чтобы определить, все ли существенные риски и выгоды, связанные с владением финансовыми активами, передаются контрагентам, и, в частности, чтобы определить, какие риски и выгоды являются наиболее существенными и что относится к существенным рискам и выгодам.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих платежей налога на прибыль; он отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах и результатах его экстраполяции на будущее. Ключевые допущения, использованные в бизнес-плане: темпы роста выручки и затрат.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания 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 ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в *Примечании 6*.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. Руководство оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств исходя из текущего технического состояния активов и с учетом расчетного периода, в течение которого данные активы будут приносить Компании экономические выгоды. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компании, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе влияния финансового кризиса на будущие операции Компании.

5 Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций МСФО

Вступил в силу ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года:

Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Представление финансовой отчетности» и к Практическому руководству по МСФО № 2 – «Раскрытие информации об учетной политике» выпущены 12 февраля 2021 года. Согласно данным поправкам, организации должны раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. Поправкой предусматривается следующее определение существенной информации об учетной политике: «Информация об учетной политике является существенной, если при ее рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, можно обоснованно ожидать, что она окажет влияние на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основании такой финансовой отчетности».

В данной поправке также разъясняется, что информация об учетной политике будет считаться существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности были бы не в состоянии понять прочую существенную информацию, содержащуюся в финансовой отчетности.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Досрочное применение допускается при раскрытии этого факта.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» выпущены в феврале 2021 года. Согласно новому определению, бухгалтерские оценки — это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью». Поправка поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – «отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки» выпущены 7 мая 2021 года. Согласно этим поправкам, компании должны признавать отложенный налог по операциям, в результате которых при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых из налоговой базы временных разниц. Предлагаемые поправки в основном будут применимы к таким операциям, как аренда со стороны арендатора и к обязательствам по выводу активов из эксплуатации

Данные поправки вступают в силу применительно к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Досрочное применение разрешается (с учетом требований локального процесса утверждения поправок для вступления в силу).

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - поправки с ограниченной сферой применения в соответствии с международной реформой налогообложения и внедрением правил модели Pillar Two. Поправки выпущены в мае 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Общества.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Компании.

Компания намерена применить вышеперечисленные новые стандарты и поправки с даты их вступления в силу.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые еще не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных», выпущенные в январе 2020 года, проясняют тонкости классификации обязательств в качестве краткосрочных или же долгосрочных, что обеспечивает последовательность применения требований стандарта компаниями, которым необходимо в своих отчетах о финансовом состоянии относить финансовые обязательства (долговые и прочие) с неопределенным сроком погашения к категории краткосрочных (которые потенциально должны быть погашены в течение года) или же долгосрочных. Также рассматриваются требования к классификации долговых обязательств, погашаемых путем конвертации в капитал.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Допускается досрочное применение. Данные поправки не окажут влияния на финансовую отчетность Компании на дату перехода. Дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

Поправки к МСФО (IAS) 21– «Отсутствие конвертируемости валюты» выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» выпущены 11 сентября 2014 года и устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде» выпущены 22 сентября 2022 года и разъясняют порядок последующего учета продавцом-арендатором операции продажи с обратной арендой. В МСФО (IFRS) 16 включены требования по учету продажи и обратной аренды на дату операции, однако не указываются последующие требования об оценке операций продажи и обратной аренды, которые теперь устанавливаются данной поправкой. При применении требований последующей оценки обязательств по аренде к операции продажи с обратной арендой поправки требуют определения «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибыли и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу 1 января 2024 года или после этой даты (разрешено более раннее применение). Поправки должны вноситься ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» для операций продажи и обратной аренды, совершенных после даты первого применения.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» выпущены 31 октября 2022 года и устанавливают, что ковенанты, которые должны отвечать требованиям даты после отчетной, не оказывают влияния на классификацию долга как текущего или долгосрочного по состоянию на отчетную дату. Компании необходимо раскрыть информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности.

Данные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, разрешается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 – «Операции факторинга кредиторской задолженности» выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты.

В настоящее время Компания анализирует влияние данных стандартов на свою финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

6 Связанные стороны

Операции со связанными сторонами регулируются МСФО (IAS) 24. Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Высшее руководство и близкие члены их семей также являются связанными сторонами.

Вознаграждение руководству. Вознаграждение высшему руководству включает выплаты генеральным (управляющим) директорам за выполнение их должностных обязанностей (периодическое или на постоянной основе), и суммы затрат на государственное пенсионное и социальное страхование.

Общая сумма вознаграждения высшему руководству представляет собой краткосрочные выплаты и включена в состав общих и административных расходов в отчете о прибылях и убытках за 2023 г. в сумме 1 023 тыс. рублей (2022 г.: 613 тыс. рублей). Других операций со связанными сторонами не было.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные выплаты:	865	510
- Заработная плата	865	510
Пенсионные выплаты	158	103
- Затраты на государственное пенсионное и социальное обеспечение	158	103
Итого	1 023	613

7 Нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Программное обеспечение
Фактическая (условно первоначальная) стоимость	
Остаток на 1 января 2022 г.	170
Поступления	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	170
Амортизация	
Остаток на 1 января 2022 г.	(121)
Начисленная амортизация	(10)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(131)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2022 г.	39
<i>В тысячах российских рублей</i>	Программное обеспечение
Фактическая (условно первоначальная) стоимость	
Остаток на 1 января 2023 г.	170
Поступления	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	170
Амортизация	
Остаток на 1 января 2023 г.	(131)
Начисленная амортизация	(10)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(141)
Остаточная стоимость	
На 31 декабря 2023 г.	29

Амортизационные отчисления за 2023 г. в сумме 10 тыс. рублей (2022 г.: 10 тыс. рублей) были отнесены на общие и административные расходы.

8 Основные средства и активы в форме права пользования

<i>В тысячах российских рублей</i>	Вычислительная техника и оргтехника	Прочие основные средства	Итого основные средства
<i>Фактическая (условно первоначальная) стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2022 г.	40	100	140
Поступления	116	-	116
Остаток на 31 декабря 2022 г.	156	100	256
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2022 г.	(23)	(20)	(43)
Начисленная амортизация	(15)	(20)	(35)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(38)	(40)	(78)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 31 декабря 2022 г.	118	60	178

<i>В тысячах российских рублей</i>	Вычислительная техника и оргтехника	Прочие основные средства	Итого основные средства
<i>Фактическая (условно первоначальная) стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2023 г.	156	100	256
Поступления	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	156	100	256
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2023 г.	(38)	(40)	(78)
Начисленная амортизация	(34)	(20)	(54)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(72)	(60)	(132)
<i>Остаточная стоимость</i>			
На 31 декабря 2023 г.	84	40	124

Амортизационные отчисления за 2023 г. в сумме 54 тыс. рублей, (за 2022 г.: 35 тыс. рублей) были отнесены на общие и административные расходы.

Основные средства и нематериальные активы были переоценены по рыночной стоимости на 1 января 2014 года. Переоценка проводилась силами сотрудников Компании. Оценка проводилась методами стоимости замещения, рыночной стоимости. Значения справедливой стоимости были рассчитаны с использованием соответствующих методик оценки, исходя из следующих допущений:

- при определении справедливой стоимости оценка проводилась на основании известных рыночных цен, применявшихся на активном рынке;
- если справедливая стоимость, основанная на рыночной информации, не могла быть определена, использовался такой метод оценки как определение стоимости замещения.

У Компании имеются договоры аренды офисных помещений со сроком аренды менее 12 месяцев, но с возможностью их пролонгации. Компания рассматривает вероятность пролонгации этих договоров в течение трех лет, начиная с даты заключения, как высокую. Компания приняла решение отражать права по этим договорам в качестве активов в форме права пользования со сроком полезного использования 3 лет.

Активы в форме права пользования признаются на дату заключения договора в сумме равной дисконтированной стоимости будущих арендных платежей на эту дату, с применением ставки дисконтирования на основе средневзвешенной ставки ЦБ.

В 2022 году, в связи с возникновением новых арендных отношений, на 28 августа 2022 года был признан актив в форме права пользования на 3 года в сумме равной дисконтированной стоимости будущих арендных платежей на эту дату, с применением ставки дисконтирования 9,55% (средневзвешенная ставка ЦБ). При этом одновременно произошло выбытие ранее признанного актива в форме права пользования, в связи с прекращением арендных отношений.

В 2023 году, в связи с возникновением новых арендных отношений, на 1 ноября 2023 года был признан актив в форме права пользования на 3 года в сумме равной дисконтированной стоимости будущих арендных платежей на эту дату, с применением ставки дисконтирования 13,74% (средневзвешенная ставка ЦБ). При этом одновременно произошло выбытие ранее признанного актива в форме права пользования, в связи с прекращением арендных отношений.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля, здания и сооружения
<i>Фактическая стоимость</i>	
Остаток 1 января 2022 г.	1 467
Поступление	260
Выбытие	(371)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	1 356
<i>Амортизация</i>	
Остаток на 1 января 2022 г.	(751)
Начисленная амортизация	(332)
Выбытие	175
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(908)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	448
<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля, здания и сооружения
<i>Фактическая стоимость</i>	
Остаток 1 января 2023 г.	1 356
Поступление	630
Выбытие	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	1 986
<i>Амортизация</i>	
Остаток на 1 января 2023 г.	(908)
Начисленная амортизация	(307)
Выбытие	-
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(1 215)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	771

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>		2022 г.
Обязательства по договорам аренды		
Остаток на 1 января 2022 г.		787
Начисление процентов		58
Платежи		(404)
Поступление		260
Выбытие		(206)
Остаток на 31 декабря 2022 г.		495
Краткосрочные обязательства		344
Долгосрочные обязательства		151
 <i>В тысячах российских рублей</i>		 2023 г.
Обязательства по договорам аренды		
Остаток на 1 января 2023 г.		495
Начисление процентов		47
Платежи		(376)
Поступление		630
Выбытие		-
Остаток на 31 декабря 2023 г.		796
Краткосрочные обязательства		289
Долгосрочные обязательства		507

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Амортизация	(307)	(332)
Процентные расходы	(47)	(58)
Итого суммы, признанные в составе прибыли и убытка	(354)	(390)

9 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
- Облигации СовкмFIZL2	-	20 067
- Облигации СовкомБОП1	22 351	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22 351	20 067

10 Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Ниже приводятся краткосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность от продажи активов и услуг	264	264
Минус: резерв под обесценение	-	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	264	264

Ниже приводится анализ по кредитному качеству краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Не просроченная и не обесцененная задолженность	264	264
Итого не просроченные и не обесцененные суммы	264	264
Просроченная, но не обесцененная задолженность		
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	-	-
- с задержкой платежа более 360 дней	-	-
Итого просроченная, но не обесцененная задолженность	-	-
Задолженность, обесцененная в индивидуальном порядке (общая сумма)		
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-
- с задержкой платежа от 91 до 180 дней	-	-
- с задержкой платежа от 181 до 360 дней	-	-
- с задержкой платежа более 360 дней	-	-
Итого задолженность, в индивидуальном порядке определенная как обесцененная	-	-
Итого дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение	264	264
Минус: резерв под обесценение	-	-
Итого	264	264

Ниже приводится анализ движения резерва под обесценение краткосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:

Резерв под обесценение на 1 января 2022 г.	-
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-
Средства, списанные как безнадежные	-
Прочие движения	-
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	-
Резерв под обесценение на 1 января 2023 г.	-
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-
Средства, списанные как безнадежные	-
Прочие движения	-
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	-

Ниже приводятся долгосрочные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Облигации Совкмл П06	96 015	-
Минус: резерв под обесценение	(362)	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	95 653	-

Ниже приводится анализ движения резерва под обесценение долгосрочных финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:

Резерв под обесценение на 1 января 2023 г.	-
Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	362
Средства, списанные как безнадежные	-
Прочие движения	-
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	362

11 Прочие активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Предоплата	259	154
Прочая дебиторская задолженность	-	133
Минус: резерв под обесценение	-	-
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	259	287

12 Денежные средства

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе	-	-
Остатки на расчетных счетах в рублях	6 981	107 485
Остатки на расчетных счетах в долларах США	-	-
Минус: резерв под обесценение	(16)	(247)
Итого денежные средства и их эквиваленты	6 965	107 238

В таблице ниже представлен анализ денежных средств и их эквивалентов на расчетных счетах по кредитному рейтингу:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
<i>Не просроченные и не обесцененные</i>		
- рейтинг ВВВ и выше	6 965	-
- рейтинг от ВВ- до ВВ+	-	-
- рейтинг от В- до В+	-	107 238
- без рейтинга	-	-
Итого	6 965	107 238

13 Взносы участников

Состав участников Компании на отчетную дату представлен следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Станиславский И.А. (66,67%)	41 000	41 000
Хотимский Д.В. (33,33%)	20 500	20 500
Итого взносы участников	61 500	61 500

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистого убытка текущего года, отраженной в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании за 2023 г., составленной в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, составила 2 360 тыс. руб., а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, составил 62 835 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 65 195 тыс. руб.).

В течение отчетного периода Компания не объявляла и не выплачивала дивиденды.

14 Прочие обязательства

Ниже представлены прочие краткосрочные обязательства:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Кредиторская задолженность по основной деятельности	-	20
Обязательства по финансовой аренде	289	344
Итого краткосрочная финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	289	364
Задолженность по неиспользованным дням отпуска	1 037	486
Итого краткосрочные обязательства	1 326	850

Ниже представлены прочие долгосрочные обязательства:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обязательства по финансовой аренде	507	151
Итого долгосрочные обязательства	507	151

15 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в прибыли или убытке за год, включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Расходы по текущему налогу на прибыль	307	1 334
Расходы/(доходы) по отложенному налогу на прибыль	102	150
Расход по налогу на прибыль за год	409	1 484

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к прибыли Компании в 2022 и 2023 годах, составляет 15%. Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	(2 286)	4 050
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по установленной законом ставке 15%:	(343)	608
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	752	876
Признание ранее непризнанных налоговых убытков	-	-
Расходы по налогу на прибыль за год	409	1 484

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Ниже подробно представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который отражается по ставке 15% (на 31 декабря 2022 г.: 15%).

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2022 г.	Признано в прибылях и убытках	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды				
Основные средства	(4)	(16)	-	(20)
Нематериальные активы	-	(6)	-	(6)
Дебиторская задолженность	-	(82)	-	(82)
Финансовые активы	95	(105)	-	(10)
Резервы по расчетному счету	-	37	-	37
Прочие обязательства	71	22	-	93
Чистые отложенные налоговые обязательства	162	(150)	-	12
Признанный отложенный налоговый актив	166	(36)	-	130
Признанное отложенное налоговое обязательство	(4)	(114)	-	(118)
Чистые отложенные налоговые обязательства	162	(150)	-	12

	1 января 2023 г.	Признано в прибылях и убытках	Признано в прочем совокупном доходе	31 декабря 2023 г.
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды				
Основные средства	(20)	5	-	(15)
Нематериальные активы	(6)	2	-	(4)
Дебиторская задолженность	(82)	4	-	(78)
Финансовые активы	(10)	(141)	-	(151)
Резервы по расчетному счету	37	(35)	-	2
Прочие обязательства	93	63	-	156
Чистые отложенные налоговые обязательства	12	(102)	-	(90)
Признанный отложенный налоговый актив	130	28	-	158
Признанное отложенное налоговое обязательство	(118)	(130)	-	(248)
Чистые отложенные налоговые обязательства	12	(102)	-	(90)

16 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Компании периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски о взыскании. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо существенным убыткам.

Налоговое законодательство. Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Российские налоговые органы могут придерживаться более жесткой позиции и применять более сложные подходы при интерпретации законодательства и оценке начислений. Это включает соблюдение данными органами руководства Высшего арбитражного суда в отношении претензий по избеганию налогообложения при проверке экономической сущности и финансово-хозяйственной цели операций. В сочетании с возможными мерами по повышению сумм налоговых поступлений в целях пополнения государственного бюджета, указанные выше обстоятельства могут значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговых инспекций. В частности, существует вероятность, что операции и деятельность, которые в прошлом не оспаривались, будут оспорены. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов, в частности в отношении применения норм амортизации. Периодически руководство Компании применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, которые позволяют снизить эффективную ставку налога на прибыль Компании. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Компанией в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особо тщательного рассмотрения ввиду последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Компании в целом.

Обязательства по аренде. На 31 декабря 2023 г. у Компании отсутствовали договора аренды без права досрочного прекращения.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

17 Выручка от оказания услуг

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
ЗПИФ недвижимости «Нори Эстейт»	3 168	3 168
Прочая выручка	1 003	3 662
Итого выручка	4 171	6 830

18 Общие и административные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Затраты на оплату труда		8 070	6 889
Аудит и консалтинг		1 419	1 294
Услуги управления		698	4 928
Расходы на информационное обеспечение		1 323	718
Штрафы и пени		77	2 337
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	8	361	367
Услуги банков		37	39
Расходы на связь		72	73
Амортизация нематериальных активов	7	10	10
Прочие расходы		265	490
Итого общие и административные расходы		12 332	17 145

19 Доходы за вычетом расходов от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Доход от выбытия финансовых вложений	97	239
Доход/(убыток) от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	35	506
Итого финансовые доходы	132	745

20 Процентные доходы и расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Купонный доход по долговым ценным бумагам	5 921	13 899
Итого процентные доходы	5 921	13 899

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по финансовой аренде	(47)	(58)
Итого процентные расходы	(47)	(58)

21 Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение возможности непрерывной деятельности, с приемлемым уровнем доходности, выполнением обязательств перед контрагентами и поддержанием оптимальной структуры капитала, позволяющей минимизировать затраты на капитал. Для поддержания и регулирования структуры капитала Компания может привлекать взносы в уставный капитал, определять сумму дивидендов для участников, проводить переоценку активов. Сумма капитала, которым Компания управляла на 31 декабря 2023 года, составляла 124 457 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 127 152 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Компании присутствовали обязательства по поддержанию уровня собственного капитала не менее 20 000 тыс. рублей.

22 Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (валютный риск, риск изменения процентной ставки и прочих ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной задачей функции управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надежное функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных рисков.

Рыночный риск. Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на регулярной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке. Влияние рыночного риска, представленное ниже, основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Кредитный риск. Компания подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Компанией услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Компании по классам активов, включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 9)		
- Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	22 351	20 067
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечание 10)		
- Дебиторская задолженность от оказания услуг	264	264
- Финансовые вложения в долговые ценные бумаги	96 015	-
- Минус: резерв под обесценение	(362)	-
Денежные средства (Примечание 12)		
- Денежные средства на банковских счетах до востребования	6 981	107 485
- Минус: резерв под обесценение	(16)	(247)
Итого риски, относящиеся к статьям баланса	125 233	127 569
Финансовые гарантии	-	-
Итого максимальный кредитный риск	125 233	127 569

Влияние возможного взаимозачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Снижение кредитного риска осуществляется посредством получения обеспечения и других средств защиты от кредитного риска.

Компания контролирует уровни кредитного риска. Компания осуществляет регулярный мониторинг таких рисков, оценивая уровень риска индивидуально для каждого контрагента. Руководство Компании проводит анализ по срокам задержки платежей дебиторской задолженности по основной деятельности и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять информацию по срокам задержки платежей, которая раскрыта в *Примечании 10*.

Эффективный мониторинг и контроль над кредитным риском осуществляется руководством Компании. Кредитное качество каждого нового клиента анализируется до того, как Компания вступит с ним в контрактные отношения. Кредитное качество других клиентов оценивается с учетом их финансового положения, прошлого опыта, страны происхождения и прочих факторов.

Кредитный риск по внебалансовым финансовым инструментам определен как вероятность убытков из-за неспособности другого участника операции с данным финансовым инструментом выполнить условия договора. Компания применяет ту же кредитную политику в отношении условных обязательств, что и в отношении балансовых финансовых инструментов, основанную на процедурах мониторинга.

Концентрация кредитного риска. Компания подвержена концентрации кредитного риска. Руководство осуществляет мониторинг и раскрывает информацию о концентрации кредитного риска посредством получения отчетов с перечнем рисков по контрагентам с указанием общих сумм остатков. На 31 декабря 2023 года Компания имела инвестиции в долговые ценные бумаги двух эмитентов на общую сумму 118 366 тыс. руб. или 95% от общей суммы финансовых активов (на 31 декабря 2022 г.: инвестиции в долговые ценные бумаги одного эмитента на общую сумму 20 067 тыс. руб. или 16% от общей суммы финансовых активов).

Денежные средства Компании размещены только в одном банке (на 31 декабря 2022 г.: в одном банке), что вызывает концентрацию кредитного риска у Компании.

Валютный риск. В отношении валютного риска руководство устанавливает ограничения по уровню риска по каждой валюте и в целом. Мониторинг указанных позиций осуществляется на регулярной основе. В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на конец отчетного периода:

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2023 г.		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	125 233	796	124 437
Доллары США	-	-	-
Итого	125 233	796	124 437

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2022 г.		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Российские рубли	127 569	515	127 054
Доллары США	-	-	-
Итого	127 569	515	127 054

Приведенный выше анализ охватывает только денежные активы и обязательства. Считается, что инвестиции в акции и неденежные активы не могут вызвать какой-либо существенный валютный риск.

Риск изменения процентной ставки. Компания подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже отражены риски изменения процентных ставок, присущие Компании.

В таблице ниже представлены общие суммы финансовых активов и обязательств Компании в балансовой оценке в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или по срокам погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

ООО Управляющая компания «Профит гарант»
Примечания к финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребо- вания и в срок менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 5 лет	Итого
На 31 декабря 2023 г.						
Итого финансовые активы	-	-	-	95 653	22 351	118 004
Итого финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2023 г.	-	-	-	95 653	22 351	118 004
На 31 декабря 2022 г.						
Итого финансовые активы	-	20 067	-	-	-	20 067
Итого финансовые обязательства	-	-	-	-	-	-
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2022 г.	-	20 067	-	-	-	20 067

Финансовые вложения в облигации СовкомБОП1 балансовой стоимостью 22 351 тыс руб., сделаны в июле 2023 года на условиях плавающей ставки процента. Ниже представлено предполагаемое влияние на уровень прибыли/(убытка) за отчетный период, обусловленного изменением базовых пунктов («б.п.») плавающей ставки процента при прочих равных условиях:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Отклонение ключевой ставки ЦБ РФ	
Предполагаемое влияние на прибыль/(убыток) за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Снижение на 50 б.п. (44)	Увеличение на 50 б.п. 44

У Компании нет официальных политик и процедур для управления рисками изменения процентных ставок, так как руководство считает, что этот риск не является существенным для деятельности Компании.

Риск ликвидности. Риск ликвидности - это риск того, что компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Компания подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Компании.

Компания старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из собственных средств. Компания инвестирует средства в диверсифицированные ликвидные активы (денежные средства, финансовые активы и дебиторская задолженность) для того, чтобы иметь возможность быстро и без затруднений выполнить непредвиденные требования по ликвидности. Портфель ликвидности Компании включает денежные средства (*Примечание 12*). Согласно оценкам руководства денежные средства достаточны для удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Компания регулярно контролирует ежедневную позицию по ликвидности.

В тех случаях когда сумма к выплате не является фиксированной, суммы выплат определяются исходя из условий, существующих на отчетную дату.

23 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость определяется по рыночным котировкам или путем дисконтирования стоимости соответствующих денежных потоков по рыночным ставкам для идентичных финансовых инструментов. В результате анализа руководство пришло к выводу о том, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств (за исключением займов, долговых ценных бумаг и финансовых активов, имеющих в наличии для продажи) незначительно отличается от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость финансовых вложений в долговые ценные бумаги представлена в *Примечании 9*.

Финансовые активы и обязательства, оцениваемые с помощью допущений, основанных на суммах текущих сделок на наблюдаемом рынке, представляют собой активы и обязательства, ценообразование в отношении которых осуществляется при использовании профессиональных услуг. При отсутствии информации о ценах на активном рынке, они представляют собой финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости на основании брокерских котировок, инвестиции в инвестиционные фонды, оцениваемые по справедливой стоимости на основе информации от руководителей таких фондов, и активы, оцениваемые по собственным моделям Компании, в соответствии с которыми большая часть допущений является информацией, представленной на наблюдаемом рынке.

Отсутствие исходных данных наблюдаемого рынка означает, что расчет справедливой стоимости, полностью или частично использующий методы (модели) оценки, базируется на опущениях, которые не только не основаны на информации о ценах на аналогичные инструменты на наблюдаемом рынке, но и отличаются от имеющихся рыночных данных. В рамках данной категории основные виды активов представлены долевыми и долговыми инструментами, не обращающимися на фондовых биржах. Методы оценки используются при отсутствии исходных данных на наблюдаемом рынке, а также применяются в случае если на дату оценки возможно имеет место незначительная рыночная активность в отношении финансового инструмента. Тем не менее, задачи оценки справедливой стоимости остаются неизменными, т.е. такая оценка выполняется для определения исходящей цены с точки зрения Компании. Таким образом, отсутствие исходных данных, наблюдаемых на рынке, отражает собственные допущения Компании о допущениях участников рынка, используемых для ценообразования в отношении финансового инструмента (в том числе, допущения по рискам).

В основе исходных данных лежит доступная информация, которая также может включать собственные данные Компании.

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости. Компания использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства.

Уровень 2: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми.

Уровень 3: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

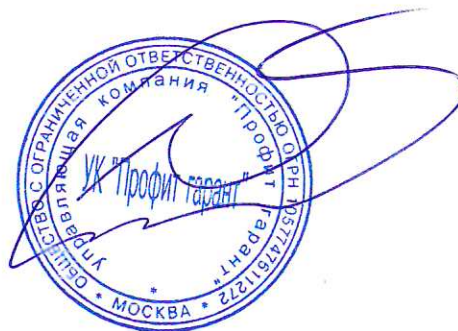
31 декабря 2023 г.	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 9)				
- Облигации СовкомБОП1	22 351	22 351	-	-
Итого финансовые активы	22 351	22 351	-	-
Финансовые обязательства				
Итого финансовые обязательства	-	-	-	-

31 декабря 2022 г.	Итого справедливая стоимость	Иерархия справедливой стоимости		
		Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 9)				
- Облигации СовкмFIZL2	20 067	20 067	-	-
Итого финансовые активы	20 067	20 067	-	-
Финансовые обязательства				
Итого финансовые обязательства	-	-	-	-

24 События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2023 года и до даты выпуска настоящей отчетности, не произошло событий, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность и финансово-хозяйственную деятельность Компании.

Генеральный директор



Станиславский И.А.