

ООО «Сигнет Капитал»

**Финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря
2023 года, и аудиторское
заключение**

СОДЕРЖАНИЕ

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	11

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ОКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023

Руководство Общества с ограниченной ответственностью «Сигнет Капитал» (далее – Компания) отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое состояние Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), введенными в действие для обязательного применения на территории Российской Федерации.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Компании;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации, в которой Компания осуществляет свою деятельность;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Настоящая финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена Генеральным директором и Главным бухгалтером ООО «Сигнет Капитал» «18» апреля 2024 года.


Генеральный директор
Гусельников И.И.

«18» апреля 2024 года



ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ
«Сигнет Капитал»
МОСКВА
ИНН 7703665442
ОГРН 1087746608421

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Сигнет Капитал»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сигнет Капитал» (далее – Общество), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год, отчета об изменениях в капитале за 2023 год и 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

Признание и оценка актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды

Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита

Данный вопрос является одним из наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью величин актива в форме права пользования и обязательства по аренде, а также значимостью указанных показателей для пользователей годовой финансовой отчетности. Информация об активе в форме права пользования и обязательстве по аренде раскрыта в примечаниях 14 и 15 в составе годовой финансовой отчетности.

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

- рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания и оценки актива в форме права пользования и обязательства по аренде;
- анализ методологии расчета актива и обязательства, проверка их оценки на предмет соответствия требованиям МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- мы также провели проверку достаточности раскрытия информации об активе в форме права пользования и обязательстве по аренде в годовой финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Сигнет Капитал» по состоянию на 31 декабря 2022 года и за 2022 год был проведен предшествующим аудитором, чье аудиторское заключение от 28 апреля 2023 года содержало немодифицированное мнение об указанной отчетности.

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 № 3-2024-А3



Володина Татьяна Владимировна
Квалификационный аттестат аудитора
01-000544
Член саморегулируемой организации
аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 22006053404

«18» апреля 2024 года

	Прим.	По состоянию на	
		31 декабря 2023	31 декабря 2022
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	93	2 191
Активы в форме права пользования	14	109 737	78 420
Нематериальные активы	16	369	-
Отложенные налоговые активы	11	65	-
Итого внеоборотные активы		110 264	80 611
Текущие активы			
Налог на прибыль к получению		-	2 043
Дебиторская задолженность	6, 12, 18	28 109	19 424
Предоплаты	18	3 853	3 493
Займы выданные краткосрочные	6, 12	200	200
Денежные средства и их эквиваленты	6, 17	128 076	59 725
Прочие активы		46	41
Итого оборотные активы		160 284	84 926
Итого активы		270 548	165 537
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	19	40 000	40 000
Добавочный капитал	19	200 000	200 000
Накопленная прибыль		(98 899)	(150 463)
Итого капитал		141 101	89 537
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	6, 12, 15	78 123	40 577
Итого долгосрочные обязательства		78 123	40 577
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	6, 12, 20	23 368	3 743
Обязательства по аренде	6, 12, 15	27 049	31 290
Налог на прибыль к уплате		907	-
Отложенные налоговые обязательства	11	-	390
Итого краткосрочные обязательства		51 324	35 423
Итого обязательства		129 447	76 000
Итого капитал и обязательства		270 548	165 537

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 38, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Выручка	7	195 456	156 512
Себестоимость	8	(141 519)	(114 258)
Валовая прибыль (убыток)		53 937	42 254
Финансовые доходы	9	10 991	5 655
Финансовые расходы	9	(6 215)	(5 302)
Нетто-величина от выбытия финансовых инструментов		-	(142)
Прочие операционные доходы	10	7	322
Прочие операционные расходы	10	(1 299)	(258)
Прибыль до налогообложения		57 421	42 529
Расходы по налогу на прибыль	11	(5 857)	(8 986)
Прибыль за год		51 564	33 543
Прочая совокупная прибыль/(убыток)		-	-
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		51 564	33 543

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 38, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль/ (Накопленный убыток)	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021	40 000	200 000	(180 919)	59 081
Совокупная прибыль за год	-	-	33 543	33 543
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022	40 000	200 000	(147 376)	92 624
Изменения вследствие выявленных ошибок	-	-	(3 087)	(3 087)
Остаток на 31 декабря 2022 пересмотренный	40 000	200 000	(150 463)	89 537
Совокупная прибыль за год	-	-	51 564	51 564
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023	40 000	200 000	(98 899)	141 101

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 38, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	<u>Прим.</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Операционная деятельность			
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	10 381
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		196 685	146 924
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(25)	(106)
Проценты полученные		8 421	1 714
Проценты уплаченные по договору аренды		(6 215)	(4 514)
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(66 622)	(66 256)
Оплата прочих административных и операционных расходов		(28 942)	(3 756)
Уплаченный налог на прибыль		(3 372)	(6 542)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(972)	(288)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		<u>98 958</u>	<u>77 557</u>
Инвестиционная деятельность			
Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	200
Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	(400)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		<u>-</u>	<u>(200)</u>
Финансовая деятельность			
Выплата обязательств по аренде		(30 576)	(25 571)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		<u>(30 576)</u>	<u>(25 571)</u>
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		<u>68 382</u>	<u>51 786</u>
Эффект от пересчета в валюту представления		8	(631)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	17	<u>59 725</u>	<u>8 570</u>
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	17	<u>128 115</u>	<u>59 725</u>

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 38, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Общие положения

а) Организационная структура и деятельность

ООО «Сигнет Капитал» (далее – «Компания») – это российское общество с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации).

Компания зарегистрирована Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве 06 мая 2008 года за основным государственным регистрационным номером 1087746608421 (ранее под именами ООО «Си ай Джи – Управление активами», «ООО «МДС Управление активами»).

Компания зарегистрирована по адресу: 123610, г. Москва, Краснопресненская набережная, дом 12, зд. 3, под. 9, помещение 2501.

Компания имеет лицензии:

№ 21-000-1-00619 на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выданную от 27.11.2008 г. ФСФР России без ограничения срока действия

№ 045-13726-001000 на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами выданную 17.01.2013 г. без ограничения срока действия.

Основными видами деятельности Компании в 2023 году также являются оказание консультационных услуг и управление недвижимым имуществом

По состоянию на 31 декабря 2023 года генеральным директором Компании является Гусельников И. И.

По состоянию на 31 декабря 2023 года 100% Компании принадлежит Полухину П. Ю., он же является конечной контролирующей стороной. Бенефициар Компании правомочен направлять деятельность Компании по своему собственному усмотрению и в своих собственных интересах.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - «МСФО»).

Компания ведет бухгалтерский учет в соответствии с принципами бухгалтерского учета и правилами составления отчетности для некредитных финансовых организаций, установленными в Российской Федерации Банком России. Принципы бухгалтерского учета и правила составления финансовой отчетности для некредитных финансовых организаций существенно не отличаются от общепринятых правил и принципов МСФО. Финансовая отчетность Компании была скорректирована для ее представления в соответствии с МСФО. Последняя финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с принципами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, составлялась по состоянию на год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения, что Компания будет продолжать деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности.

Информация о положениях учетной политики, включая ее изменения в течение года, представлена в примечаниях 25 и 26.

При составлении отчета о движении денежных средств за 2023 год был использован прямой метод. Аналогичный метод использовался для представления информации за сопоставимый период (2022 год).

В связи с исправлением ошибки в части отражения актива в форме права пользования и обязательства по аренде в 2022 году, в отчетном периоде был произведен ретроспективный пересчет остатков на 31.12.2022 г. В результате ретроспективного пересчета было изменено несколько статей

Отчета о финансовом положении. В таблице ниже представлена информация о корректировке сравнительных показателей за 2022 год, а именно, суммы корректировок Отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Согласно отчетности на 31.12.2022	предыдущей отчетности на 31.12.2021	Сумма корректировки	Скорректированная сумма на 31.12.2022
Активы в форме права пользования	94 558		(16 138)	78 420
Отложенные налоговые активы	1 532		(1 532)	-
Предоплаты	14 269		(10 776)	3 493
Накопленная прибыль	(147 376)		(3 087)	(150 463)
Долгосрочное обязательство по аренде	48 788		(8 211)	40 577
Краткосрочное обязательство по аренде	48 827		(17 537)	31 290
Отложенные налоговые обязательства	-		390	390

В представленных ниже примечаниях № № 6, 11, 12, 14, 15 показатели на 31.12.2022 года отражены с учетом корректировок.

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысячи, если не указано иное.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Допущения и неопределенности в отношении расчетных оценок

(i) *Оценка справедливой стоимости*

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в примечании 6 (г) и

относится к определению справедливой стоимости финансовых инструментов, в случаях, когда исходные данные для определения не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

5 Обзор финансовых рисков

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из финансовых рисков. Информация относительно принципов управления рисками представлена в примечании 22. Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

а) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам. Компания подвержена кредитному риску, в основном связанному с ее операционной деятельностью в отношении дебиторской задолженности и финансовой деятельностью, в отношении остатков на счетах в банках и займов выданных.

Уровень кредитного риска

Максимальная величина подверженности Компании кредитному риску равна балансовой стоимости финансовых активов. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	128 076	59 725
Торговая и прочая дебиторская задолженность	28 109	19 424
Займы выданные	200	200
	<u>156 385</u>	<u>79 349</u>

В следующей таблице суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных сгруппированы по признаку срока просрочки задолженности:

	Дебиторская задолженность и займы выданные	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Непросроченная задолженность	28 309	19 624
Задолженность со сроком просрочки до 3 мес.	-	-
Задолженность со сроком просрочки от 3 до 6 мес.	-	-
Задолженность со сроком просрочки от 6 мес. до 1 года	-	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	-	-
	<u>28 309</u>	<u>19 624</u>

Изменений в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в течение года не было.

б) Риск ликвидности

Определение риска ликвидности и информация о том, как риск ликвидности управляется Компанией представлена в примечании 22.

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключают влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	Номинальные денежные потоки по договору	1 год	2-3 года	Более 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства (недеривативные)					
Кредиторская задолженность	23 368	23 368	23 368		
Обязательства по аренде	105 172	127 499	38 059	79 200	10 240
Итого	128 540	150 867	61 427	79 200	10 240

31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	Номинальные денежные потоки по договору	1 год	2-3 года	Более 3 лет
Непроизводные финансовые обязательства (недеривативные)					
Кредиторская задолженность	3 743	3 743	3 743	-	-
Обязательства по аренде	71 867	79 925	36 791	43 134	
Итого	75 610	83 668	40 534	43 134	-

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

в) рыночный риск

(i) *процентный риск*

Подверженность процентному риску

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство не имеет формализованной политики в отношении того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство на основе собственных профессиональных суждений решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения.

(ii) *валютный риск*

Подверженность валютному риску

Подверженность Компании валютному риску минимальна, исходя из отсутствия финансовых активов и финансовых обязательств, удерживаемых в иностранной валюте.

(iii) *прочие риски изменения рыночной цены.*

Подверженность прочим рискам изменения цены

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании отсутствуют недеривативные финансовые инструменты.

6 Справедливая стоимость финансовый инструментов

Информация об учетной политике в отношении определения справедливой стоимости финансовых инструментов раскрыта в примечании 25.

а) Методы оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, обращааемых на активных рынках, к которым Компания имеет доступ на дату измерения стоимости инструмента, определяется непосредственно на основе данных биржевых торгов, на которых инструмент торгуется. Для определения справедливой стоимости всех остальных финансовых инструментов Компания применяет другие методы оценки справедливой стоимости.

Для финансовых инструментов, которые торгуются нечасто и механизм формирования цены продажи / покупки не является прозрачным, справедливая стоимость является менее объективным показателем и ее определение требует определенного уровня суждения, зависящего от ликвидности, неопределённости различных рыночных факторов, предположений о цене инструмента и уровне прочих рисков, влияющих на каждый конкретный инструмент.

Компания применяет следующую иерархию уровней справедливой стоимости инструментов, отражающую существенность влияния исходных данных, используемых для определения справедливой стоимости:

- *Уровень 1:* данные, представляющие собой котируемые цены на рынке идентичных ценных бумаг (не требующие корректировок).
- *Уровень 2:* данные, представляющие собой отличные от котируемых цен на рынке идентичных ценных бумаг, включённых в Уровень 1, которые могут наблюдаться напрямую (например, цены) или не напрямую (например, рассчитываются на основе цен). Данная категория включает инструменты, которые оцениваются с применением котируемых цен на активном рынке идентичных ценных бумаг, либо с применением котируемых цен идентичных ценных бумаг, на рынках, которые считаются менее активными, или с применением исходных данных, которые напрямую / не напрямую наблюдаются на рынках.
- *Уровень 3:* ненаблюдаемые исходные данные. Данная категория включает все инструменты, для определения справедливой стоимости которых используются ненаблюдаемые исходные данные и такие данные имеют значительное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, которые оцениваются на основе котируемых цен схожих инструментов, но для применения котируемых исходных данных требуются значительные ненаблюдаемые корректировки или предположения с целью отразить разницу между инструментами.

Методы оценки справедливой стоимости включают в себя модели дисконтированных денежных потоков, сравнение с идентичными инструментами, для которых существует активный рынок и прочие модели оценки. Следующие исходные данные используются для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов: скорректированная на риск ставка дисконтирования, базовая ставка дисконтирования, кредитные спреды и прочие корректировки для определения ставки дисконтирования, котировки долговых и долевого ценных бумаг, обменные курсы иностранной валюты, биржевые индексы, прогнозные показатели EBITDA мультипликаторов и мультипликаторов выручки, а также ожидаемые волатильности и корреляции показателей корректировок ценных бумаг.

В приведенной ниже таблице представлены используемые методы оценки справедливой стоимости для уровней 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, а также существенные ненаблюдаемые исходные данные.

Вид финансового инструмента	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные	Взаимосвязь между существенными ненаблюдаемыми исходными данными и оценкой справедливой стоимости
Долговые ценные бумаги	<i>Метод дисконтированных денежных потоков:</i> Модель оценки предусматривает расчет приведенной стоимости ожидаемого платежа с применением ставки дисконтирования, скорректированной на риск. Ожидаемый платеж определяется с учетом возможных сценариев прогнозного показателя EBITDA, сумм к уплате по каждому сценарию и вероятности каждого сценария.	<ul style="list-style-type: none"> • Прогнозируемый годовой темп роста выручки. • Прогноз рентабельности по EBITDA. • Скорректированная на риск ставка дисконтирования. 	<p>Расчетная справедливая стоимость увеличится (уменьшится), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> • годовой темп роста выручки будет выше (ниже); • рентабельность по EBITDA будет выше (ниже); или • скорректированная на риск ставка дисконтирования будет ниже (выше). <p>Как правило, изменение годового темпа роста выручки сопровождается аналогичным по направлению изменением рентабельности по EBITDA.</p>

Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Вид финансового инструмента	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
Долговые ценные бумаги	Дисконтированные денежные потоки.	Не применимо.
Прочие финансовые обязательства	Дисконтированные денежные потоки.	Не применимо.

б) Базовые принципы оценки справедливой стоимости

Руководство несет общую ответственность за организацию системы оценки справедливой стоимости, включающей разработку методологии определения справедливой стоимости финансовых инструментов и надзор за ее исполнением.

Политика и системы оценки справедливой стоимости регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

в) Иерархия справедливой стоимости - финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания реализовала все финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

г) Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости, не отличается существенно от их учетной стоимости в связи с краткосрочной природой инструментов и в части финансовых активов – в связи с их высокими кредитными характеристиками.

В приведенной ниже таблице представлена справедливая стоимость финансовых инструментов, не оцениваемых по справедливой стоимости и анализ их классификации в соответствующую иерархию.

31 декабря 2023 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	128 076		128 076
Дебиторская задолженность	-	-	28 109	28 109
Займы выданные	-	-	200	200
	-	128 076	28 309	156 385
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	23 368	23 368
Обязательства по аренде	-	-	105 172	105 172
	-	-	128 540	128 540

31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	59 725		59 725
Дебиторская задолженность	-	-	19 424	19 424
Займы выданные	-	-	200	200
	-	59 725	19 624	79 349
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	3 743	3 743
Обязательства по аренде	-	-	71 867	71 867
	-	-	75 610	75 610

7 Выручка

В 2023 году основными видами деятельности Компании были: доверительное управление, управление паевыми инвестиционным фондами.

	2023	2022
Доходы от оказания консалтинговых услуг		13 332
Доходы от управления паевыми инвестиционным фондами	102 625	60 000
Доходы от доверительного управления	87 191	80 332
Доходы от субаренды	5 640	2 848
Итого выручка	195 456	156 512

8 Себестоимость

	2023	2022
Заработная плата и соответствующие налоги	67 640	66 167
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	34 663	29 375
Амортизация нематериальных активов	5	-
Информационные и телекоммуникационные услуги	8 855	7 015
Профессиональные услуги	15 956	1 914
Расходы по аренде, ремонту и содержанию	2 881	1 446
Командировочные расходы	19	541
Материальные расходы	-	460
Реклама и маркетинг	52	5
Налоги	7 528	369
Прочие	3 920	6 966

Итого себестоимость	141 519	114 258
----------------------------	----------------	----------------

9 Финансовые доходы и расходы

	2023	2022
Процентный доход	8 420	2 300
Курсовые разницы	2 571	3 317
Переоценка ценных бумаг	-	38
Итого финансовые доходы	10 991	5 655
Курсовые разницы	-	-
Переоценка ценных бумаг	-	-
Расходы на выплату процентов	(6 215)	(5 302)
Итого финансовые расходы	(6 215)	(5 302)

10 Прочие операционные доходы и расходы

	2023	2022
Прочий операционный доход	7	290
Прибыль от выбытия активов в форме права пользования	-	32
Итого прочие операционные доходы	7	322
Услуги кредитных организаций	(487)	(258)
Услуги депозитариев и регистраторов	(25)	-
Изменение оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки	(38)	-
Прочие операционные расходы	(749)	-
Итого прочие операционные расходы	(1 299)	(258)

11 Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая Компанией налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

	2023	2022
<i>Текущий налог на прибыль</i>	(6 312)	(4 770)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Списание отложенных налоговых убытков, использование которых не ожидается	-	-
Возникновение и восстановление временных разниц	455	(4 216)
Расход по налогу на прибыль	(5 857)	(8 986)

б) Сверка эффективной ставки налога:

	2023		2022	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	57 421		42 529	
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(11 484)	20%	(8 506)	20%

Невычитаемые расходы	5 627	(480)
Списание отложенных налоговых убытков, использование которых не ожидается		-
Расход (доход) по налогу на прибыль	(5 857)	(8 986)

в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2023	1 января 2023	31 декабря 2023	1 января 2023	31 декабря 2023	1 января 2023
Активы в форме права пользования	-	-	(21 947)	(15 684)	(21 947)	(15 684)
Обязательства по аренде	21 034	14 373	-	-	21 034	14 373
Кредиторская задолженность	978	691	-	-	978	691
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	230	-	-	-	230
Чистые налоговые активы/(обязательства)	22 012	15 294	(21 947)	(15 684)	65	(390)

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2022	1 января 2022	31 декабря 2022	1 января 2022	31 декабря 2022	1 января 2022
Активы в форме права пользования	-	-	(15 684)	-	(15 684)	-
Обязательства по аренде	14 373	-	-	-	14 373	-
Кредиторская задолженность	691	762	-	-	691	762
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	230	4 986	-	-	230	4 986
Чистые налоговые активы/(обязательства)	15 294	5 748	(15 684)	-	(390)	5 748

г) Изменение сальдо отложенного налога

	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2023 года
Активы в форме права пользования	(15 684)	(6 263)	-	-	(21 947)
Обязательства по аренде	14 373	6 661	-	-	21 034
Кредиторская задолженность	691	287	-	-	978
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	230	(230)	-	-	-

	(390)	455	-	-	65
	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Признаны в составе прочего совокупного дохода	Признаны непосредственно в капитале	31 декабря 2022 года
Активы в форме права пользования	-		-	-	(15 684)
Обязательства по аренде	-	611	-	-	14 373
Кредиторская задолженность	762	(57)	-	-	691
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	4 986	(4 770)	-	-	230
	5 748	(4 216)	-	-	(390)

12 Классификация финансовых активов и обязательств

Информация об учетной политике в отношении финансовых активов и финансовых обязательств раскрыта в примечании 25.

Ниже приведена таблица, в которой представлена балансовая стоимость финансовых активов по категориям финансовых инструментов.

31 декабря 2023	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Дебиторская задолженность	-	28 109	28 109
Займы выданные	-	200	200
Итого	-	28 309	28 309

31 декабря 2022	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Итого
Дебиторская задолженность	-	19 424	19 424
Займы выданные	-	200	200
Итого	-	19 624	19 624

Ниже приведена таблица, в которой представлена балансовая стоимость финансовых обязательств по категориям финансовых инструментов.

	На 31 декабря 2023 года	На 31 декабря 2022 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23 368	3 743
Обязательства по аренде	105 172	71 867
Итого	128 540	75 610

13 Основные средства

	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:	4 262	3 766	35	8 064
<i>Первоначальная стоимость</i>	17 474	15 066	140	32 680
<i>Амортизация</i>	(13 212)	(11 299)	(105)	(24 616)
Поступления	-	-	248	248
Выбытия	(134)	-	-	(134)
Амортизация	(2 698)	(3 013)	(276)	(5 987)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	1 430	753	7	2 191
<i>Первоначальная стоимость</i>	17 340	15 066	388	32 794
<i>Амортизация</i>	(15 910)	(14 312)	(381)	(30 603)
Амортизация	(1 337)	(753)	(7)	(2 098)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	93	-	-	93
<i>Первоначальная стоимость</i>	17 340	15 066	388	32 794
<i>Амортизация</i>	(17 247)	(15 066)	(388)	(32 701)

14 Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения (помещения)	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года, в том числе:	1 477	1 477
<i>Первоначальная стоимость</i>	2 503	2 503
<i>Амортизация</i>	(1 026)	(1 026)
Поступления	97 447	97 447
Выбытия	(1 477)	(1 477)
Амортизация	(19 027)	(19 027)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	78 420	78 420
<i>Первоначальная стоимость</i>	97 447	97 447
<i>Амортизация</i>	(19 027)	(19 027)
Амортизация	(32 565)	(32 565)
Модификация договора аренды	63 882	63 882
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	109 737	109 737
<i>Первоначальная стоимость</i>	161 329	161 329
<i>Амортизация</i>	(51 592)	(51 592)

15 Аренда

В 2021 году Компания являлась арендатором по договору № 05-04/21-суб от 01.04.2021 с ООО «Сигнет Консалт». По окончании срока аренды в 2022 году произошло выбытие активов в форме права пользования и обязательств по аренде.

С 01.06.2022 г. Компания является арендатором по договору № 5900/980399 с ПАО «ЦМТ». Предметом договора аренды являются помещения общей площадью 1 087,41 кв. м., расположенные в здании по адресу г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12. Помещения используется Компанией для основной деятельности, часть помещений сдается в субаренду.

Аренда была классифицирована Компанией, как финансовая, установлен срок аренды – 3 года. В качестве ставки дисконтирования была принята средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях – 9,55%. Компания признала актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

01.12.2023 г. Компанией было получено письмо от арендодателя № 5940/2310, содержащее изменение условий опциона на продление договора. Был увеличен размер ежемесячной арендной платы, срок арендных отношений определен до 01.04.2027 г. На основании указанного письма Компания приняла решение отразить 01.12.2023 г. модификацию договора аренды (не учитывается в качестве отдельного договора аренды). На дату изменения условий опциона на продление договора аренды пересмотренная ставка дисконтирования составила 11,85%. Компания отразила увеличение стоимости актива в форме права пользования и обязательства по аренде в сумме 63 882 тыс. руб.

Суммы будущих минимальных арендных платежей по договору аренды и их текущая стоимость представлены в таблице:

	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей
	31 декабря 2023	31 декабря 2023
К погашению в течение 1 года	38 059	27 049
К погашению в течение 2 лет	39 147	31 584
К погашению в течение 3 лет	40 053	36 501
К погашению в течение 4 лет	10 240	10 039
Итого минимальные арендные платежи	127 499	105 172
Затраты на финансирование	22 327	
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	105 172	

	Минимальные платежи	Текущая стоимость платежей
	31 декабря 2022	31 декабря 2022
К погашению в течение 1 года	36 791	31 290
К погашению в течение 2 лет	33 891	31 479

К погашению в течение 3 лет	9 243	9 098
Итого минимальные арендные платежи	79 925	71 867
Затраты на финансирование	8 058	
Текущая стоимость обязательств по финансовой аренде	71 867	

Арендные платежи дисконтируются с использованием средневзвешенных процентных ставок по кредитам, предоставленным кредитными организациями нефинансовым организациям в рублях на дату начала финансовой аренды, публикуемым на официальном сайте Банка России.

Изменения обязательств, возникающий в рамках финансовой деятельности, предоставлены в таблице:

	1 января 2023 года	Прирост актива в форме права пользования	Выплата процентов	Отток денежных средств по финансовой деятельности (нетто)	Начисление процентов	31 декабря 2023 года
Обязательство по договору аренды	71 867	63 882	(6 215)	(30 577)	6 215	105 172

	1 января 2022 года	Прирост актива в форме права пользования	Выплата процентов	Отток денежных средств по финансовой деятельности (нетто)	Начисление процентов	31 декабря 2022 года
Обязательство по договору аренды	1 520	86 946	(4 514)	(16 599)	4 514	71 867

16 Нематериальные активы

	Прочие нематериальные активы	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	-	-
Поступление	374	374
Амортизация	(5)	(5)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	369	369
<i>Первоначальная стоимость</i>	374	374

	Прочие нематериальные активы	Итого
<i>Амортизация</i>	(5)	(5)

Прочие нематериальные активы представлены товарным знаком «GOODNESS FOODS», предназначенным для ПИФ.

17 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в банках	909	1 225
Кассовая наличность	-	-
Депозиты	127 167	58 500
	128 076	59 725

Компоненты денежных средств и их эквивалентов:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в банках	909	1 225
Депозиты, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	127 167	58 500
Резерв под обесценение	39	
	128 115	59 725

Ниже представлено соотношение остатков денежных средств в банках в разрезе контрагентов:

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
АО «Райффайзенбанк»	474	52,15	1 156	94,37
Банк ВТБ (ПАО)	435	47,85	65	5,31
ПАО Сбербанк			4	0,32
Итого денежных средств на банковских счетах	909	100	1 225	100

Ниже представлено соотношение депозитов, размещенных в банках в разрезе контрагентов:

	31 декабря 2023			
	Сумма депозита	Начисленные проценты	Резерв под обесценение	Доля, %
Банк ВТБ (ПАО)	127 000	205	(38)	100

	31 декабря 2022			
	Сумма депозита	Начисленные проценты	Резерв под обесценение	Доля, %
Банк ВТБ (ПАО)	58 500			100

			31 декабря 2022
Сумма депозита	Начисленные проценты	Резерв под обесценение	Доля, %

На 31 декабря 2023 г. ставка размещения средств в депозит составила 14,73%, срок размещения депозита – 13 дней.

18 Дебиторская задолженность и предоплаты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	100	421
Предоплаты	3 853	3 493
Прочая дебиторская задолженность	28 009	19 003
Итого дебиторская задолженность, нетто	31 962	22 917

19 Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал полностью оплачен денежными средствами и составляет 40 000 тыс. руб.

Добавочный капитал Компании представлен дополнительными вкладами учредителей.

В 2023 и 2022 годах дивиденды не выплачивались.

а) Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

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

Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2023 года должен составлять не менее 22 008 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – не менее 21 595 тыс. руб.

Величина собственных средств Компании на 31 декабря 2023 года составляет 102 630 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года: 55 982 тыс. руб.

20 Кредиторская задолженность и начисленные расходы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Резерв по неиспользованным отпускам	4 129	2 943
Торговая кредиторская задолженность	10 759	115
Кредиторская задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	7 814	179
Прочая кредиторская задолженность	666	506
Итого, кредиторская задолженность и начисленные расходы	23 368	3 743

21 Связанные стороны

(i) Операции с ключевым управленческим персоналом

К ключевому управленческому персоналу относится генеральный директор Компании. В 2023 и 2022 годах генеральным директорам были выплачены краткосрочные вознаграждения: заработная плата и взносы на социальное обеспечение. Размер вознаграждений в 2023 году составил 2 826 тыс. руб. (в 2022 году – 9 572 тыс. руб.). В отчетном и предшествующем периодах долгосрочные и иные вознаграждения ключевому управленческому персоналу не имели место.

Директорам не принадлежали доли в уставном капитале ни в течение отчетного, ни в течение предыдущего периода. В течение отчетного и предшествующего периодов ключевому руководящему персоналу займы не выдавались.

На 31 декабря 2023 года у Компании имеется остаток по операциям с ключевым управленческим персоналом в сумме 237 тыс. руб. – резерв по неиспользованному отпуску генерального директора и страховые взносы. Указанная сумма отражена в отчете о финансовом положении в составе кредиторской задолженности и начисленных расходов. На 31 декабря 2022 года у Компании не было непоплаченных остатков по операциям с ключевым управленческим персоналом.

Расходы по операциям с ключевым управленческим персоналом за 2023 год в сумме 4 тыс. руб. отражены в составе себестоимости отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (ДМС и нотариальные услуги).

(ii) Операции с прочими связанными сторонами

К прочим связанным сторонам отнесены ООО «Сигнет Консалт», ООО «Иррико - Управляющая компания», ООО «ИРРИКО», ООО «Инвестиционные и финансовые консультации»,

ООО «Сигнет Консалт»

	2023	2022
Дебиторская задолженность по операциям субаренды	40	-
Кредиторская задолженность по договору на оказание консультационных услуг	10 420	-

	2023	2022
Доходы от субаренды	406	925
Консультационные услуги	(15 000)	-
Расходы по аренде	-	(339)
Прочие	-	12

ООО «Иррико – Управляющая компания»

	2023	2022
Дебиторская задолженность по операциям субаренды	60	-

	2023	2022
Доходы от субаренды	398	-

ООО «ИРРИКО»

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Доходы от субаренды	2 132	-

ООО «Инвестиционные и финансовые консультации»

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Доходы от субаренды	-	67

22 Управление финансовыми рисками

а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск;
- операционный риск.

В данном примечании представлена информация о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Компании к управлению капиталом.

б) Основные принципы управления рисками

Деятельность Компании подвержена различным финансовым рискам: кредитному, рыночному рискам и риску ликвидности. Руководство Компании отслеживает данные риски, устанавливает допустимые предельные значения и соответствующие механизмы контроля, а также контролирует соблюдение установленных ограничений.

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Риск-менеджер и Контролер регулярно отчитываются о своей работе перед Советом директоров.

Регламент по управлению рисками Компании разработан с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Регламент и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании.

Риск-менеджер анализирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение Регламента и процедур Компании по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Компания. Риск-менеджер и Контролер в рамках своих полномочий проводят как регулярные (плановые), так и внеплановые проверки внутренних механизмов контроля и процедур по управлению рисками, о результатах которых они отчитываются перед руководством Компании.

в) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, он

возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, долговыми ценными бумагами и деривативными финансовыми инструментами.

Компания отслеживает кредитный риск, группируя дебиторскую задолженность и долговые ценные бумаги на основе их характеристик. Кредитоспособность каждого контрагента анализируется по отдельности в соответствии с рейтингами. Указанные кредитные характеристики анализируются на предмет необходимости изменения ежеквартально.

г) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Компания поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 10 дней.

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании нет непогашенных кредитных обязательств.

д) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на справедливую стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Компания не подвержена рыночному риску.

23 База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением деривативных финансовых инструментов и недедеривативных финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли, признаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

24 Изменения в учетной политике

Положения учетной политики, описанные в примечании 25, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

25 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

а) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную

дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, по строке нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют за исключением разниц, которые возникают при пересчете инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, которые признаются в качестве компонента в составе нетто-величины изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

б) Процентные доходы и процентные расходы

Процентный доход и расход, включая процентный доход от инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, признаются методом эффективной ставки процента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая дисконтирует все будущие денежные выплаты и денежные поступления без учета будущих кредитных убытков, на ожидаемый срок жизни финансового инструмента или в течение периода до следующей рыночной переоценки инструмента до балансовой нетто-величины инструмента при первоначальном признании.

Процентные доходы или проценты к получению и процентные расходы и проценты к уплате отражаются в отчете о прибыли или убытке в качестве процентного дохода или процентного расхода, соответственно.

в) Выплаты по операциям, комиссионные и прочие аналогичные расходы

Выплаты по операциям, комиссионные и прочие аналогичные расходы признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

г) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или, по существу, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут

применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской налоговой база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

д) Денежные средства и их эквиваленты

В состав денежных средств и их эквивалентов Компания относит денежные средства в кассе, денежные средства в пути, на расчетных счетах в банках, минимальные неснижаемые остатки и краткосрочные депозиты в банках, в случае, если первоначальный срок их погашения не превышает трех месяцев (срок погашения менее 90 дней, либо равен 90 дням), а также депозиты "овернайт" в банках. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости, за исключением наличных денежных средств, оцениваемых по справедливой стоимости, которая равна их номинальной стоимости.

е) Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Денежные средства, размещенные по договорам банковского вклада (депозита), учитываются по амортизированной стоимости. При первоначальном признании Компания на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору ставкой, соответствующей рыночным условиям. Критерий признания рыночной эффективной ставки процента (ЭСП) и корректировки финансовых активов при первоначальном признании: в качестве рыночной ЭСП Компанией принимается средневзвешенные процентные ставки по привлеченным кредитными организациями вкладам (депозитам) физических лиц и нефинансовых организаций в рублях или иностранной валюте на сопоставимых по срокам договора условиях, публикуемые на официальном сайте Банка России. Процентная ставка по договору признается сопоставимой рыночным условиям, если ее значение отличается от признанной рыночной процентной ставки не более чем на 10%. В случае отличия ЭСП, определенной (рассчитанной) и признанной рыночной, от процентной ставки, установленной договором, осуществляется корректировка стоимости договора. К договорам банковского вклада метод ЭСП может не применяться в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной.

Разница считается существенной, если она превышает 10 % от суммы размещенного депозита. Компания не применяет метод ЭСП к договорам банковского вклада (депозита), имеющим срок погашения «до востребования».

ж) Финансовые инструменты

Финансовым инструментом является любой контракт, который приводит к возникновению финансового актива у одного предприятия и финансового обязательства или долевого инструмента другого у другого предприятия.

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются в отчете о финансовом положении Компании, когда Компания становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме финансовых активов и финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Транзакционные издержки, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, относятся непосредственно на прибыли или убыток.

Финансовые активы

Долговые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ), по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД). Классификация зависит от двух критериев: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга».

Компания классифицирует и оценивает долговые финансовые активы следующим образом:

- Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости – для финансовых активов, удерживаемых в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию торговую и прочую дебиторскую задолженность, а также займы, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.
- Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. К финансовым активам, которые Компания включает в данную категорию, относятся котируемые долговые инструменты, денежные потоки по которым являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, но которые удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и путем их продажи.

Другие финансовые активы классифицируются и впоследствии оцениваются следующим образом:

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, прибыли и убытки от изменения справедливой стоимости таких инструментов не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в случае прекращения их признания. Данная категория включает только долевые инструменты, которые Компания намеревается удерживать в обозримом будущем и которые Компания по собственному усмотрению классифицировала таким

образом, без права последующей отмены, на момент первоначального признания.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают производные инструменты и котируемые долевые инструменты, которые Компания по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, при первоначальном признании или переходе на стандарт как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Данная категория также включает долговые инструменты, которые удерживаются не в рамках бизнес-модели, цель которой заключается в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, или как в получении предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, так и продаже финансовых активов.

(i) Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Компания оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового инструмента (например, опциона на досрочное погашение, опциона на продление, колл-опциона и аналогичных опционов), но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

(ii) Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Компания признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

- по финансовым активам с ожидаемым сроком погашения в течение 12 месяцев в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента;
- по всем иным финансовым активам в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Дефолтом контрагента признается факт наступления одного из следующих событий:

- просрочка основной суммы задолженности по финансовому инструменту на срок более 90 дней;
- наблюдение признаков неплатежеспособности или поступление иной информации, свидетельствующей о вероятности неплатежеспособности (например, потеря активов, прекращение деятельности, прочая информация).

При оценке ожидаемого кредитного убытка Компанией используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Компании и прогнозной информации.

Изменения резерва отражаются в отчете о прибылях и убытках. Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшим место после признания обесценения, восстановление ранее признанного убытка от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

(iii) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов (либо части финансовых активов) только в случае истечения срока действия договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и практически всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на данный финансовый актив, другой стороне.

Передача финансового актива (либо его части) происходит в том случае, если Компания передает предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансовых активов, либо сохраняет предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но принимает на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям в рамках соглашения, удовлетворяющего следующим условиям:

- Компания не обязана выплачивать конечным получателям какие-либо суммы, если она не получит эквивалентных сумм;
- условия соответствующего договора о передаче запрещают Компании продавать или передавать первоначальный актив в залог, кроме как конечным получателям в качестве обеспечения своей обязанности по выплате им денежных потоков;
- Компания обязана перечислять все денежные потоки, собираемые ею в интересах конечных получателей, без существенных задержек.

Если Компания не передает и не сохраняет все основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанные с ним возможные обязательства. Если Компания сохраняет практически все риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а полученные при передаче средства отражает в виде обеспеченного займа.

Если Компания не сохранила контроль над финансовым активом, то признание данного финансового актива прекращается и отдельно признаются в качестве активов или обязательств все права и обязанности, которые были созданы или сохранены при передаче.

При полном списании финансового актива разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения, а также совокупный доход или убыток, которые были признаны в прочем совокупном доходе и накоплены в капитале, относятся на прибыль или убыток.

Выпущенные финансовые обязательства и долевые инструменты

(iv) Классификация в качестве обязательства или капитала

Долговые и долевые финансовые инструменты, выпущенные Компанией, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

(v) Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств перед его кредиторами. Сумма представляет собой номинальную величину капитала, одобренную участниками, которая регистрируется в соответствии с законодательством. Эмиссионный доход представляет собой доход в виде превышения цены реализации долей над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала. Добавочный капитал формируется за счет:

- эмиссионного дохода;
- получения безвозмездного финансирования, предоставленного участниками Компании;
- внесенных вкладов в имущество Компании;
- переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;

- отложенного налога на прибыль.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

(vi) Финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, включая займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, первоначально отражаются в учете по справедливой стоимости за вычетом транзакционных издержек. В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(vii) Прекращение признания финансовых обязательств

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

Взаимозачет финансовых активов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, и в отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, если имеется юридически закрепленное право осуществить зачёт признанных в балансе сумм и имеется намерение произвести зачёт по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства в том периоде, в котором они были утверждены участниками. Дивиденды к получению признаются, когда утверждается право Компании на получение выплаты.

з) Основные средства

Основные средства учитываются по себестоимости, за вычетом всей накопленной амортизации и всех накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам). Амортизация начисляется с использованием линейного метода. Начисленная амортизация за текущий период признается в отчете о прибыли или убытке. Амортизация основных средств начисляется со времени приобретения основных средств. Каждый компонент объекта основных средств, себестоимость которого составляет значительную величину относительно общей себестоимости объекта, амортизируется отдельно.

и) Аренда

В качестве арендатора Компания признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Компания применяет необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. В качестве арендодателя Компания классифицирует аренду как операционную.

к) Нематериальные активы

Нематериальные активы оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации (модель учета по фактическим затратам). Срок полезного использования нематериальных активов определяется Компанией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из:

- срока действия прав Компании на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;

-ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Компания

предполагает получать экономические выгоды.

В Компании применяется линейный способ начисления амортизации по всем нематериальным активам с ограниченным сроком использования.

Нематериальные активы подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года. Убытки от обесценения нематериальных активов подлежат признанию на момент их выявления.

л) Выручка

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка» Компания учитывает договор с покупателем исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- (a) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- (b) Компания может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (c) Компания может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- (d) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора);
- (e) получение Компанией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Компания принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое будет иметь Компания, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку Компания может предложить покупателю уступку в цене.

Компания анализирует условия договора и свою обычную деловую практику при определении цены сделки. Цена сделки — это сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, некоторые налоги с продаж).

26 Применение стандартов МСФО

Изменения МСФО и новые разъяснения, вступившие в силу для обязательного применения в отчетном периоде

При подготовке настоящей финансовой отчетности Компания следовала учетной политике и использовало методы расчета, которые применялись при подготовке финансовой отчетности за 2022 г., за исключением применения новых и пересмотренных МСФО. Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 1 января 2023 г.:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практические рекомендации 2 «Формирование суждений о существенности» (с изменениями) - Раскрытие учетных политик. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и к Практическим рекомендациям 2 «Формирование суждений о существенности», которые заменяют требования к организациям раскрывать свои «Основные положения учетной политики» требованием раскрывать «Существенные положения учетной политики», а также предоставляют рекомендации о том, как применять суждение о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в финансовой отчетности Компании.
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (с изменениями) - Определение бухгалтерских оценок. В феврале 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, которые разъясняют различия между изменениями в учетных политиках и изменениями в учетных оценках. Пересмотренный стандарт поясняет, что изменения исходных данных или методов оценки в бухгалтерских оценках представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего

периода. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в финансовой отчетности Компании.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции. В мае 2021 г. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, которые сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии с МСФО (IAS) 12. Исключения больше не применяются к операциям, таким как аренда или обязательства по выводу из эксплуатации, которые приводят к возникновению равных облагаемых и вычитаемых временных разниц. Организации применяют поправки к операциям, возникшим на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода. Данные поправки не оказали значимого влияния на раскрытия в финансовой отчетности Компании.

- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (с изменениями) - 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 значимого влияния на раскрытия в финансовой отчетности Компании.

Новые и измененные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Компания не планирует применять никакие выпущенные стандарты, разъяснения или изменения в стандартах до установленной даты их вступления в силу.

Руководство полагает, что применение всех прочих стандартов и интерпретаций в будущем не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 (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 вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

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

- Положения Банка России № 726-П (утверждено в 2020 году), № 803-П (утверждено в 2022 году), вступают в силу с 01.01.2025 года. Данные нормативные акты разработаны в связи с применением с 01.01.2025 года МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» и вводят новый порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета, а также устанавливают формы раскрытия информации в финансовой отчетности страховых организаций. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и

заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, новый стандарт устанавливает единую модель учета договоров страхования, включающую все аспекты учета таких договоров. Согласно новому стандарту оценка договоров страхования должна производиться по приведенной стоимости денежных потоков, оцениваемой исходя из всех текущих допущений для оценки величины денежных потоков, их сроков и неопределенности, связанной с ними, а также соответствующей наблюдаемой рыночной информации. При этом возникающая прибыль по договору страхования будет признаваться в течение срока действия договора по мере истечения страхового риска, а убыток будет признаваться единовременно.

27 Операционная среда

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2023 год стал годом восстановления экономики Российской Федерации после падения 2022 года. Примерно по итогам первого полугодия показатель ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Экономика вышла на плато и продолжила движение в слабо восходящем тренде. Ключевым трендом российской экономики 2023 года стало активное бюджетное стимулирование приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой. Именно благодаря активному росту бюджетного стимула во многом обеспечен восстановительный рост экономики. Есть негативные последствия: рост инфляции, кадровый дефицит. Санкционная политика в отношении России не изменилась: 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. Ключевая ставка в течение 2023 года неоднократно пересматривалась в сторону увеличения. 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.

В текущей макроэкономической ситуации Компания продолжает в полном объеме исполнять свои обязательства перед клиентами. Руководство оценило текущее воздействие указанных факторов на Компанию и пришло к выводу, что у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Компании продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Руководство Компании следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

28 Условные факты хозяйственной деятельности

По состоянию на отчетную дату у Компании отсутствуют незавершенные судебные разбирательства, неразрешенные разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет, выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили.

29 События после отчетной даты

Событий, которые могли бы оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Компании, после отчетной даты не произошло.