	Прим.	31.12.2023	31.12.2022 (Пересмотренный)	31.12.2021
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	**6**	989	4 140	-
Депозиты в банках	**7**	102 664	80 080	-
Дебиторская задолженность и предоплаты	**8**	1 788	8 569	-
Основные средства	**9**	8 187	818	-
Нематериальные активы	**10**	1 761	1 048	-
Отложенные налоговые активы	**11**	17 057	1 142	-
Итого активы		**132 446**	**95 797**	**-**
Обязательства				
Кредиторская задолженность		50	-	-
Прочие обязательства	**12**	1 315	428	-
Итого обязательства		**1 365**	**428**	**-**
Капитал				
Уставный капитал	**13**	100 000	100 000	-
Добавочный капитал		100 000	-	-
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(68 919)	(4 631)	-
Итого капитал		**131 081**	**95 369**	**-**
Итого капитал и обязательства		**132 446**	**95 797**	**-**

Заместитель Генерального директора _____/ Черемухин М.А.
(по доверенности №77 АД 6014609 от 05.04.2024)

24 апреля 2024 года

	Прим.	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Выручка от оказания услуг доверительного управления	**14**	999	-
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		5 740	2 565
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		163	(347)
Итого доходы		**6 902**	**2 218**
Расходы на персонал	**15**	(71 015)	(5 799)
Общие и административные расходы	**16**	(15 623)	(2 192)
Прочие расходы		(467)	-
Итого расходы		**(87 105)**	**(7 991)**
Прибыль (убыток) до налогообложения		**(80 203)**	**(5 773)**
Доход (расход) по налогу на прибыль	**17**	15 915	1 142
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период		**(64 288)**	**(4 631)**
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		**(64 288)**	**(4 631)**

Заместитель Генерального директора _____/ Черемухин М.А.
(по доверенности №77 АД 6014609 от 05.04.2024)

24 апреля 2024 года

ООО «ИВЛ-инвест»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (в тыс. руб.)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Остаток на 01.01.2022 г.				
Взнос в уставный капитал Общества	100 000	-	-	**100 000**
Совокупный расход за период	-	-	(4 631)	**(4 631)**
Остаток на 31.12.2022 г., в том числе:	**100 000**	**-**	**(4 631)**	**95 369**
Вклад участника в имущество Общества	-	100 000	-	**100 000**
Совокупный расход за период	-	-	(64 288)	**(64 288)**
Остаток на 31.12.2023 г., в том числе:	**100 000**	**100 000**	**(68 919)**	**131 081**

Заместитель Генерального директора _____/ Черемухин М.А.
(по доверенности №77 АД 6014609 от 05.04.2024)

24 апреля 2024 года

	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022 (Пересмотренный)
Денежные потоки от операционной деятельности		
Проценты полученные	3 820	2 138
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(15 080)	(2 372)
Расходы на персонал, выплаченные	(70 000)	(5 368)
Прочие операционные расходы выплаченные	-	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль	**(81 260)**	**(5 602)**
Уплаченный налог на прибыль	-	-
Итого чистые денежные потоки от операционной деятельности	**(81 260)**	**(5 602)**
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением, созданием основных средств	(194)	(8 753)
Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов	(1 196)	(1 505)
Поступления за минусом платежей от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(20 500)	(80 000)
Итого чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	**(21 890)**	**(90 258)**
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Взносы в уставный капитал и поступления от единственного участника	100 000	100 000
Итого чистые денежные потоки от финансовой деятельности	**100 000**	**100 000**
Чистое увеличение денежных средств за год	**(3 150)**	**4 140**
Денежные средства на начало года	4 140	-
Денежные средства на конец года	**990**	**4 140**

Заместитель Генерального директора _____/ Черемухин М.А.
(по доверенности №77 АД 6014609 от 05.04.2024)

24 апреля 2024 года

1. Введение

Данная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, (далее – «финансовая отчетность») составлена для Общество с ограниченной ответственностью «ИВЛ-инвест» (далее - «Общество»)

2. Основная деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ИВЛ-инвест» создано 16.06.2022 и зарегистрировано в Российской Федерации. Предметом деятельности Общества является деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами.

Общество с ограниченной ответственностью «ИВЛ-инвест» имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-01065 от 09 декабря 2022 г. (срок действия - бессрочно).

Общество не имеет филиалов и представительств. Численность персонала Общества по состоянию на 31.12.2023 составила 14 человек (2022: 7 человек).

Адрес Общества: Россия, 121609, г. Москва, вн.тер.г.муниципальный округ Крылатское, ш.Рублевское, д.28.

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 единственным участником и конечным владельцем Общества является Лупичёва Ирина Владимировна.

3. Существенные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, использовавшейся при составлении этой финансовой отчетности, приведены ниже.

3.1. Основы представления отчетности

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными Стандартами Финансовой Отчетности (далее по тексту «МСФО»).

Общество обязано вести учет и составлять финансовую отчетность в российских рублях в соответствии с бухгалтерским законодательством Российской Федерации. Данная финансовая отчетность составлена на основе данных учета в соответствии с российским законодательством, с соответствующими корректировками и реклассификациями, произведенными для приведения учетных данных в соответствие с МСФО.

Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых в данной учетной политике. Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, кроме случаев, где указано иное.

Составление финансовой отчетности Общества требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценочных значений. Описание основных суждений и оценок, использовавшихся при составлении финансовой отчетности, содержится в Примечании 4.

3.2. Изменения в учетной политике

(a) МСФО (IFRS и IAS) и интерпретации (IFRIC), вступившие в силу в 2023 году

Поправки к МСФО (IAS) 8 — «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены в феврале 2021 года). Данные поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» разъясняют отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, а также уточняют порядок использования методов измерения исходных данных для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены в феврале 2021 года). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО содержат порядок применения суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной сделки» (выпущены в мае 2021 года). Данные поправки сужают сферу применения исключения по первоначальному признанию отложенных налоговых активов и обязательств, так что оно больше не применяется к сделкам, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Вступление в силу перечисленных поправок к МСФО не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

(b) Новые МСФО (IFRS и IAS) и интерпретации (IFRIC), которые были опубликованы, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Общества. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые, с точки зрения Общества, могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение или финансовые результаты деятельности в случае применения в будущем. Общество намерено применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 — «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2023 или после этой даты). Данные поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» поясняют требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки разъясняют влияние на классификацию наличия права на отсрочку урегулирования обязательства. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IFRS) 16 – «Арендное обязательство при продаже и обратной аренде» (выпущены в мае 2021 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как следует учитывать сделки продажи и последующей обратной аренды. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

Поправка к МСФО (IAS) 21 – «Отсутствие возможности обмена» (выпущены в августе 2023 года, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 01.01.2025 или после этой даты). Данные поправки содержат разъяснения как определить, является ли валюта обмениваемой на другую валюту, и какие требования должны применяться в случае отсутствия возможности обмена такой валюты. Общество не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на ее финансовую отчетность.

3.3. Операции в иностранной валюте

(a) Функциональная валюта и валюта отчетности

Статьи финансовой отчетности оцениваются в валюте, являющейся основной в той экономической среде, в которой функционирует Общество (в «функциональной» валюте). Финансовая отчетность представлена в рублях, данная валюта также является и функциональной валютой Компании.

(b) Операции и балансовые остатки

Операции в иностранной валюте учитываются в функциональной валюте по курсу, установленному на дату совершения операции. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при урегулировании расчетов по таким операциям и от пересчета монетарных активов и обязательств, номинированных в иностранной валюте, в функциональную валюту по курсу на отчетную дату, признаются на счете прибылей и убытков.

Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам отражаются как часть прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам таким, как долевые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, признаются на счете прибылей и убытков как часть прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по немонетарным финансовым активам и обязательствам таким, как долевые инструменты, классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включаются в резерв переоценки в составе капитала.

Официальный курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 составлял соответственно 89,6883 руб. за один доллар США.

3.4. Основные средства

Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: - в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов либо с учетом НДС, если основные средства используются при реализации работ, услуг не облагаемых НДС.

Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Основным средством признается объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Общество выделяет следующие однородные классификационные группы основных средств:

- Офисное и компьютерное оборудование;
- Прочие основные средства;

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства.

Минимальная стоимость объекта учета, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта основных средств, составляет 100 000 рублей (с учетом включенного НДС).

Активы, не соответствующие критериям признания их в качестве объектов основных средств, и стоимостью ниже минимальной стоимости объекта, подлежащего признанию в качестве инвентарного объекта, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания стоимости основного средства в течение срока его полезного использования.

При первоначальном признании, объекта основных средств Общество определяет срок его полезного использования, т.е. период времени, в течение которого объект будет иметься в наличии с целью получения экономических выгод от его эксплуатации.

Срок полезного использования каждого объекта основных средств Общество определяет исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;
- нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта;
- морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства.

Срок полезного использования основного средства определяется с точки зрения его предполагаемой полезности для Общества. В отдельных случаях в целях установления сроков полезного использования Общество применяет классификацию, принятую в Учетной политике для целей налогообложения. Пересмотр и, в случае необходимости, корректировка срока полезного использования каждого объекта основных средств производится не реже 1 раза в год.

3.5. Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд;
- Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации);
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов) или является результатом договорных или других юридических прав, независимо от наличия возможности эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств;
- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

К нематериальным активам относятся следующие виды активов: интеллектуальная собственность (приобретенные патенты, действующие лицензии, ноу-хау, авторские права) и аналогичные права и активы; торговые марки; программное обеспечение для внутреннего использования - приобретенное или, в отдельных случаях, разработанное самостоятельно; незавершенные нематериальные активы. Первоначальной стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании нематериального актива и обеспечении условий для использования нематериального актива в соответствии с намерениями руководства Обществом. Расходами на приобретение нематериального актива являются: суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу); таможенные пошлины и таможенные сборы; невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива; вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив; суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива; иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях. Срок полезного использования нематериальных активов определяется Обществом на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из:

- срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды.

До даты готовности нематериального актива к использованию накопленные затраты по нему признаются незавершенными капитальными вложениями в нематериальные активы. Прекращение признания нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, производится с даты принятия решения о прекращении использования.

Ко всем нематериальным активам для последующей оценки применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неограниченным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неограниченного на ограниченный. Организация на конец каждого отчетного года проводит проверку на обесценение НМА. Убытки от обесценения НМА подлежат признанию на дату их выявления.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получение будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок. Амортизация по всем нематериальным активам начисляется линейным способом. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования производится с даты, когда этот нематериальный актив становится готовым к использованию, а прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания. В течение срока полезного использования нематериальных активов начисление амортизации не приостанавливается.

Затраты, произведенные на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

3.6. Обесценение нефинансовых активов

Активы, которые не имеют определенного срока полезного использования, не амортизируются и ежегодно тестируются на предмет обесценения. Обесценение амортизируемых объектов рассматривается в случае наличия

признаков, которые указывают на возможность такого обесценения. Убыток от обесценения признается в сумме равной превышению текущей балансовой стоимости тестируемого объекта его возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и ценности от использования актива. В целях тестирования на обесценение активы объединяются в наименьшие группы, для которых можно выделить денежный поток, независимый от других активов или групп активов (генерирующие единицы). Обесцененные нефинансовые активы иные, чем гудвилл, ежегодно проверяются на предмет восстановления ранее признанного убытка от обесценения в случае изменения оценок, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива.

3.7. Финансовые инструменты

Принципы отражения финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности Общества содержатся в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (далее - МСФО (IFRS) 9).

Первоначальное признание

Общество признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

Для признания или прекращения признания - в зависимости от обстоятельств - покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, используется метод учета по дате заключения сделки либо метод учета по дате расчетов.

Дата заключения сделки - это дата, на которую Общество принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Дата расчетов - это дата, на которую актив поставляется Обществу или Обществом.

Классификация финансовых активов

Общество классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или справедливой стоимости, исходя из бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами; и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Общество 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.

Классификация финансовых обязательств

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства, включая являющиеся обязательствами производные инструменты, впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии,
- обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.

При первоначальном признании финансового обязательства Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если договор содержит один или несколько встроенных производных инструментов и основной договор не является активом, относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 9.

Первоначальная оценка

При первоначальном признании Общество оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Однако, если справедливая стоимость финансового актива или финансового обязательства при первоначальном признании отличается от цены сделки, Общество признает данную разницу в составе прибыли или убытка.

Последующая оценка

После первоначального признания Общество оценивает финансовый актив по: амортизированной стоимости; справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или справедливой стоимости через прибыль или убыток.

После первоначального признания Общество оценивает финансовое обязательство по амортизированной стоимости.

Оценка по амортизированной стоимости

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства - сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, а также за вычетом снижения стоимости (напрямую или путем использования счета оценочного резерва) вследствие обесценения или невозможности взыскания задолженности.

Метод эффективной процентной ставки - метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства (или группы финансовых активов или финансовых обязательств), а также для распределения процентного дохода или процентного расхода на соответствующий период. Эффективная процентная ставка - ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, точно до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Оценка справедливой стоимости

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

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

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах. Оценка справедливой стоимости нефинансового актива

учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

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

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

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

Взаимозачет финансовых активов

Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в отчете о финансовом положении осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах:

- в ходе обычной деятельности;
- в случае неисполнения обязательства;
- в случае несостоятельности или банкротства организации, или кого-либо из контрагентов.

Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

Прекращение признания

Финансовый актив прекращает признание в учете (списывается), когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива; или когда Общество передает этот финансовый актив и данная передача соответствует требованиям для прекращения признания указанным ниже.

Общество прекращает признавать переданный финансовый актив, если оно:

- либо передало предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива;
- либо сохранило предусмотренные договором права на получение денежных потоков от финансового актива, но приняло на себя предусмотренную договором обязанность выплачивать эти денежные потоки одному или нескольким получателям.

Если Общество не сохранило, не передало, по существу, все риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовый актив, и сохранило контроль над ним, то оно продолжает признавать этот актив.

Общество прекращает признание финансового обязательства (или часть финансового обязательства) из отчета о финансовом положении (т.е. списывает его), когда оно погашено, то есть, когда указанное в договоре обязательство исполнено или аннулировано за истечением срока давности.

3.8. Обесценение финансовых активов

Признание ожидаемых кредитных убытков

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Общество применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако этот оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода и не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении выданных (размещенных) займов или депозитов

Не реже чем на каждую отчетную дату Общество оценивает величину резерва под обесценение и при необходимости корректирует его. Выданный (размещенный) заем или депозит является кредитно-обесцененным, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по договору. Подтверждением обесценения являются, в частности, наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения заемщика;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа по договору;
- предоставление уступки заемщику, связанной с финансовыми затруднениями заемщика, которая не была бы предоставлена в ином случае;
- появление признаков банкротства заемщика;
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива в результате финансовых затруднений;
- покупка финансового актива с большой скидкой;
- иные события в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

По выданным (размещенным) займам и депозитам, не являющимся кредитно-обесцененными, не реже чем на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед Обществом в соответствии с условиями договора (далее - кредитный риск) по данному договору значительно увеличился с даты первоначального признания.

По кредитно-обесцененным выданным (размещенным) займам и депозитам, которые не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании, не реже чем на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания Общество оценивает резерв под обесценение как разницу между амортизированной стоимостью выданного (размещенного) займа или депозита до корректировки на величину резерва под обесценение и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП по договору.

Не реже одного раза в квартал Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по выданному (размещенному) займу или депозиту с даты его первоначального признания. Критерии значительного увеличения кредитного риска при необходимости Общество определяет в Методике обесценения финансовых активов. При определении того, значительно ли увеличился кредитный риск с даты первоначального признания, Общество основывается на обоснованной и подтверждаемой прогнозной информации, если такая прогнозная информация является доступной, и не может полагаться только на информацию о просроченных платежах. Если прогнозная информация является недоступной, Общество может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, значительно ли увеличился кредитный риск с даты первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Общество оценивает значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания, признается, что кредитный риск значительно увеличился с даты первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней и у Общества отсутствует подтверждаемая информация, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с даты первоначального признания. Если Общество определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, указанное выше допущение не применяется.

Методы, используемые для определения того, значительно ли увеличился кредитный риск с даты первоначального признания, должны учитывать характеристики выданного (размещенного) займа или депозита (или группы выданных (размещенных) займов или депозитов) и случаи возникновения дефолтов в прошлые периоды для сопоставимых выданных (размещенных) займов или депозитов. Общество не определяет дату значительного увеличения кредитного риска и оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок в зависимости от даты, в которую выданный (размещенный) заем или депозит становится кредитно-обесцененным или наступает дефолт.

Дефолт наступает не позже, чем, когда выданный (размещенный) заем или депозит просрочен на 90 дней, за исключением случаев, когда Общество располагает подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что просрочка более 90 дней является более уместным условием дефолта. Если условия предусмотренных договором денежных потоков по выданному (размещенному) займу или депозиту были изменены и признание выданного (размещенного) займа или депозита не было прекращено, Общество оценивает, значительно ли увеличился

кредитный риск по договору путем сравнения оценки риска дефолта по состоянию на отчетную дату (на основании измененных условий договора) и оценки риска дефолта при первоначальном признании (на основе первоначальных условий договора).

Если подтверждение значительного увеличения кредитного риска на уровне отдельного выданного (размещенного) займа или депозита недоступно, Общество выполняет оценку значительного увеличения кредитного риска на групповой основе, например, посредством анализа информации, указывающей на значительное увеличение кредитного риска по группе договоров. Если Общество не располагает подтверждаемой информацией, которая доступна для оценки ожидаемых кредитных убытков за весь срок по отдельному выданному (размещенному) займу или депозиту, она должна оценивать ожидаемые кредитные убытки за весь срок на групповой основе. При определении значительного увеличения кредитного риска, при отражении в бухгалтерском учете резерва под обесценение на групповой основе Общество осуществляет группировку выданных (размещенных) займов или депозитов на основе общих характеристик кредитного риска, например:

- кредитный рейтинг;
- вид обеспечения;
- дата первоначального признания;
- оставшийся срок до погашения;
- отрасль;
- стоимость обеспечения относительно выданного займа, если она влияет на вероятность наступления дефолта.

По мере того, как становится доступна новая информация по группам выданных (размещенных) займов или депозитов, или по отдельным займам или депозитам, Общество может изменить группировку выданных (размещенных) займов или депозитов для оценки наличия изменений кредитного риска, а также для отражения в бухгалтерском учете резерва под обесценение на групповой основе.

Если в предыдущем отчетном периоде Общество оценило резерв под обесценение по выданному (размещенному) займу или депозиту, не являющимся кредитно-обесцененными при первоначальном признании, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определяет, что условие значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания по данному договору более не выполняется, то на текущую отчетную дату Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев.

Общество признает разницу между величиной оценки резерва под обесценение на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов от обесценения. Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок действия договора выданного займа или договора банковского вклада. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Общество ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Для выданных (размещенных) займов и депозитов, не являющихся кредитно-обесцененными, кредитный убыток определяется как приведенная стоимость разницы между предусмотренными договором денежными потоками, которые причитаются Обществу по договору, и денежными потоками, которые Общество ожидает получить.

В случае кредитно-обесцененного выданного (размещенного) займа или депозита, которые при этом не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании, Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки как разницу между амортизированной стоимостью выданного (размещенного) займа или депозита до корректировки на величину резерва под обесценение и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием первоначальной ЭСП по договору.

Аналитический учет резервов под обесценение по выданным (размещенным) займам и депозитам должен обеспечить получение информации о созданных резервах под обесценение по следующим элементам:

- резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев;
- резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по выданным (размещенным) займам и депозитам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными (оценка на индивидуальной основе);
- резерв под обесценение, оцениваемый в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, по выданным (размещенным) займам и депозитам, кредитный риск по которым значительно увеличился с даты первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными (оценка на групповой основе);
- резерв под обесценение по выданным (размещенным) займам и депозитам, кредитно- обесцененным по состоянию на отчетную дату (которые не были кредитно-обесцененными при первоначальном признании);

- резерв под обесценение по выданным (размещенным) займам и депозитам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании.

Ожидаемые кредитные убытки являются взвешенной с учетом вероятности оценкой кредитных убытков (т.е. приведенной стоимостью всех ожидаемых недополучений денежных средств) за весь ожидаемый срок действия финансового инструмента. Недополучение денежных средств - это разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые организация ожидает получить. Поскольку ожидаемые кредитные убытки учитывают сумму и сроки выплат, кредитный убыток возникает даже в том случае, если организация ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено договором.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности

В отношении дебиторской задолженности Общество оценивает на индивидуальной основе наличие объективных признаков обесценения для отдельно значимых финансовых активов и в совокупности для финансовых активов, которые не являются отдельно значимыми.

Ниже перечислены основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков обесценения дебиторской задолженности, предоставленных по отдельно значимым финансовым активам:

- просрочка любого очередного платежа;
- значительные финансовые трудности дебитора, подтверждаемые финансовой информацией, находящейся в распоряжении Общества;
- угроза банкротства или другая финансовая реорганизация дебитора;
- негативное изменение национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на дебитора;
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты задолженности
- предоставление кредитором льготных условий по экономическим или юридическим причинам, связанным с финансовыми трудностями дебитора, на что кредитор не решился бы ни при каких других обстоятельствах.

Общество формирует резерв под обесценение дебиторской задолженности при наличии объективных данных, свидетельствующих о том, что Общество не сможет получить суммы, причитающиеся к уплате в соответствии с первоначальными условиями соглашения.

Сумма резерва представляет собой разницу между балансовой и оценочной возмещаемой стоимостью задолженности, рассчитанной как текущая стоимость ожидаемых денежных потоков. Суммы дебиторской задолженности и/или предоплаты, погашение которых невозможно, списываются за счет сформированного в отчете о финансовом положении соответствующего резерва под обесценение. Списание осуществляется только после завершения всех необходимых процедур и определения суммы убытка. Восстановление ранее списанных сумм включается в состав прочих доходов.

Дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации, письменного обоснования и приказа (распоряжения) руководителя Общества за счет сформированного резерва под обесценение дебиторской задолженности, либо на финансовые результаты Общества.

3.9. Предоплаты

Предоплаты признаются в день оплаты. Предоплаты поставщикам услуг списываются на расходы в отчете о прибылях и убытках в момент, когда услуги оказаны. Предоплаты включают также предоплаты поставщикам материалов, товаров и основных средств.

3.10. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные и приравненные к ним средства включают высоколиквидные объекты, легко конвертируемые в заранее известные суммы денежных средств и не подверженные значительному риску изменения их стоимости. К денежным средствам и денежным эквивалентам относятся наличные денежные средства, денежные средства на счетах в банках, включая проценты, которые свободно конвертируются в заранее известные суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Денежные средства, ограниченные к использованию на срок более 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в отчете о финансовом положении обособленно.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка, включаются в состав эквивалентов денежных средств в отчете о движении денежных средств.

После первоначального признания при расчете амортизированной стоимости предоставленных депозитов не реже одного раза в квартал на последний день отчетного периода, а также на дату полного или частичного выбытия (реализации, погашения) или списания банковского вклада осуществляется корректировка стоимости выданных депозитов до их амортизированной стоимости, рассчитанной с применением ЭСП. Разница между процентными доходами, начисленными по номинальной процентной ставке и ЭСП отражается на счетах по учету корректировок, увеличивающих / уменьшающих процентные доходы при расчете амортизированной стоимости выданных депозитов, и счетах по учету корректировок, увеличивающих / уменьшающих стоимость размещенных средств соответственно.

При полном погашении депозита в установленные договором сроки не допускается наличие остатков на счетах по учету корректировок, увеличивающих (уменьшающих) стоимость размещенных средств.

3.11. Текущие и отложенные налоги

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитывается в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Руководство периодически оценивает возможность неоднозначной трактовки положений налогового законодательства в отношении операций Общества и, в случае необходимости, создает дополнительные резервы под выплату налогов.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются с использованием метода обязательств в отношении всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности Общества. Отложенные налоги не рассчитываются для случаев, когда отложенный налог возникает при первоначальном признании активов или обязательств в результате сделки, не являющейся объединением бизнеса и не оказывающей на момент совершения влияния ни на налоговую, ни на учетную прибыль или убыток. Отложенные налоги оцениваются по налоговым ставкам, которые действуют или фактически действуют на отчетную дату, и, как ожидается, будут применяться в периоде, когда актив будет реализован или обязательство погашено.

Отложенный налоговый актив учитывается только в той степени, в которой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, в отношении которой данная вычитаемая временная разница может быть использована.

Прочие налоги на операционную деятельность отражены в составе операционных расходов Общества.

3.12. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Общество классифицирует все имеющиеся у нее финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. К категории финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество, в частности, относит кредиторскую задолженность.

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Вся кредиторская задолженность учитывается в соответствии с принципом начисления.

3.13. Резервы

Резервы признаются в случае, если Общество имеет текущее юридическое или фактическое обязательство, возникшее в результате прошлых событий, существует вероятность оттока ресурсов, заключающих экономическую выгоду, для погашения данных обязательств и если сумма обязательства может быть надежно оценена.

3.14. Условные активы и обязательства.

Условные обязательства не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности, за исключением случаев, когда выбытие ресурсов в связи с их погашением является маловероятным.

Условные активы не отражаются в отчете о финансовом положении, при этом информация о них раскрывается в финансовой отчетности в тех случаях, когда получение связанных с ними экономических выгод является вероятным, т.е. вероятность более 50%.

3.15. Капитал

(a) Уставный капитал

Уставный капитал представляет собой максимальную величину капитала, в пределах которой участники несут ответственность по погашению обязательств Общества перед ее кредиторами. Сумма, отражаемая по этой строке, представляет собой величину капитала, одобренную решением участников, которая регистрируется в соответствии с законодательством.

Участники в соответствии с уставом общества вправе выйти из общества путем отчуждения доли обществу в обмен на пропорциональную долю в чистых активах общества, а в случае ликвидации общества - получить часть имущества, оставшегося после расчетов с кредиторами или его стоимость. Все доли участников обладают идентичными характеристиками и не имеют привилегий.

(b) Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой аккумулированные дополнительные вклады участников Общества, произведенные без увеличения номинального размера уставного капитала.

(c) Дивиденды

Дивиденды признаются в качестве обязательства и вычитаются из нераспределенной прибыли на отчетную дату, только если они были объявлены до отчетной даты.

Подлежащие выплате дивиденды отражаются в капитале в том периоде, в котором они были объявлены. Дивиденды, объявленные после даты составления отчета о финансовом положении, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли отчетного года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

3.16. Признание доходов и расходов

(a) Выручка

Выручка — это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Общества. Общество признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Для каждой обязанности к исполнению в момент заключения договора Общество определяет, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Общество признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению. Цена сделки – это сумма возмещения, право на которое Общество ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон (например, НДС, если сделка облагается таким налогом).

Выручка от оказания услуг признается по мере исполнения обязательств по соответствующему договору. Поступления по договорам, относящиеся к будущим периодам оказания услуг, признаются в качестве авансов полученных, в составе кредиторской задолженности и прочих обязательств. Данные авансы в последующих периодах признаются в качестве выручки по мере оказания услуг в соответствии с условиями договора.

(b) Проценты, дивиденды и аналогичные доходы

Процентный доход признается в прибылях и убытках в момент начисления, по методу эффективной ставки дохода. Процентный доход включает амортизацию дисконта или премии. Инвестиционный доход включает также дивиденды, которые включаются на дату, когда у Общества возникает право на их получение.

(c) Расходы

Расходы производится (возникают) в соответствии с договором, требованиями законодательства Российской Федерации, обычаями делового оборота при условии, что сумма расхода может быть определена и отсутствует неопределенность в отношении признания расхода.

Если в отношении любых фактически уплаченных денежных средств или поставленных активов не исполнено хотя бы одно из вышеперечисленных условий, в бухгалтерском учете признается соответствующий актив, в том числе в виде дебиторской задолженности, а не расход.

Затраты и издержки, подлежащие возмещению, расходами не признаются, а подлежат бухгалтерскому учету в качестве дебиторской задолженности.

3.17. Вознаграждения работникам.

Вознаграждения работникам – все формы вознаграждений и выплат сотрудникам за выполненную работу. Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Общества за выполнение ими своих трудовых функций вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная):

расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, оплаченные ежегодные отпуска и больничные, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Общества.

Общество не имеет каких-либо правовых или обусловленных практикой обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, помимо платежей согласно государственному плану с установленными взносами.

3.18. Договоры аренды

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении отдельной статьей.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Общество определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Общество имеет право пользоваться базовым активов, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды, Общество рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Общества и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Общество арендует нежилую недвижимость.

4. Применение оценок, предпосылок и суждений

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от ее руководства определения оценочных значений и допущений относительно будущего развития событий. Реальное развитие событий редко в точности совпадает со сделанными оценками. Ниже описаны оценки и предположения, неопределенность в отношении которых может привести к результатам, которые могут потребовать существенных корректировок балансовой стоимости оцениваемого актива или обязательства в будущем.

4.1. Резервы под ожидаемые кредитные убытки

На каждую отчетную дату Общество оценивает резерв под обесценение финансовых активов в сумме ожидаемых кредитных убытков. Фактические убытки, связанные с дефолтом дебиторов, могут превысить оценочные ожидаемые суммы.

4.2. Налог на прибыль

Определение суммы обязательств по налогу на прибыль в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью законодательной базы. Некоторые суждения, сделанные руководством Общества при определении величины налога, могут быть рассмотрены иначе налоговыми органами. Общество признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница может оказать влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена. По состоянию на 31.12.2023 руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является адекватной, и что налоговая позиция Общества будет подтверждена.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным налоговым разницам и неиспользованным налоговым убыткам в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы или неиспользованные налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков и размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства. Величина признанных налоговых активов по состоянию на 31.12.2023 составляет 17 057 тыс. руб. (2022: 1 142 тыс. руб.).

5. Изменение учетной политики и корректировки представления данных

В целях представления более уместной информации Общество приняло решение об изменении представления депозитов с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев. Депозиты независимо от сроков размещения отражаются в составе Депозитов в банке, а не в составе денежных эквивалентов. Данные корректировки по состоянию на 31 декабря 2022 представлены в таблице 1 и таблице 2.

В целях обеспечения сопоставимости сравнительных данных и представления более уместной информации Общество внесло корректировки сравнительных данных с целью отражения сумм фактического поступления/оттока денежных средств в Отчет о движении денежных средств Данные корректировки по состоянию на 31 декабря 2022 представлены в таблице 2.

На 01 января 2022 года движения денежных средств не было и остатки не числилось.

Таблица 1: Влияние корректировок на показатели **Отчета о финансовом положении** по состоянию на 31 декабря 2022 года представлено ниже. На 01 января 2022 года остатки не числилось.

Наименование строки Отчета о финансовом положении	**Первоначально представленная сумма на 31 декабря 2022**	**Корректировка**	**Сумма после корректировки на 31 декабря 2022**
Денежные средства и их эквиваленты	84 220	(80 080)	4 140
Депозиты в банках	-	80 080	80 080
ИТОГО АКТИВЫ	**95 797**	**-**	**95 797**

Таблица 2: Влияние корректировок на показатели **Отчета о движении денежных средств** по состоянию на 31 декабря 2022 года. На 01 января 2022 года движения денежных средств и остатки не числилось.

Наименование строки Отчета о движении денежных средств	**Первоначально представленная сумма на 31 декабря 2022**	**Корректировка**	**Сумма после корректировки на 31 декабря 2022**
Денежные потоки от операционной деятельности			
Проценты полученные	2 138	-	2 138
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(10 649)	8 277	(2 372)
Расходы на персонал, выплаченные	(5 368)	-	(5 368)
Прочие операционные расходы выплаченные	(144)	144	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до налога на прибыль	(14 023)	8 421	(5 602)
Уплаченный налог на прибыль	-	-	-
Итого чистые денежные потоки от операционной деятельности	(14 023)	8 421	(5 602)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи в связи с приобретением основных средств	(951)	(7 802)	(8 753)
Платежи в связи с приобретением НМА	(887)	(618)	(1 505)
Поступления за минусом платежей от размещения средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах	-	(80 000)	(80 000)
Итого чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности	(1 838)	(88 420)	(90 258)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Взнос в УК	100 000	-	100 000
Итого чистые денежные потоки от финансовой деятельности	100 000	-	100 000
Чистое увеличение денежных средств за год	84 140	(80 000)	4 140
Денежные средства на начало года	-	-	-
Денежные средства на конец года	**84 140**	**(80 000)**	**4 140**

6. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2023	**31.12.2022**
Денежные средства на счетах в банках	990	4 140
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(1)	-
Итого	989	4 140

По состоянию на 31.12.2023: все денежные средства размещены в 2-х банках, не являющимся связанным с Обществом. (2022: все денежные средства размещены в 2-х банках, не являющимся связанным с Обществом).

Балансовая стоимость каждого класса денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их справедливой стоимости.

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 отсутствуют.

Информация о кредитных рейтингах кредитных организаций, в которых размещены денежные средства на отчетную дату представлена в Примечании 18.

Информация по справедливой стоимости денежных средств представлена в Примечании 18.

7. Депозиты в банках

	31.12.2023	31.12.2022
Депозиты	100 500	80 000
Начисленные проценты	2 347	427
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(183)	(347)
Итого	**102 664**	**80 080**

По состоянию на 31.12.2023: все краткосрочные депозиты в кредитных организациях размещены в 2-х банках, не являющейся связанной с Обществом (2022: все краткосрочные депозиты в кредитных организациях размещены в 2-х банках, не являющейся связанной с Обществом).

По состоянию на 31.12.2023 краткосрочные депозиты в банках в рублях размещены под процентные ставки 14,0-14,65 %% годовых со сроками погашения январь-февраль 2024г (2022: 6,5-7,35 %% годовых со сроками погашения февраль 2023г).

Балансовая стоимость размещенных депозитов приблизительно равна их справедливой стоимости.

8. Дебиторская задолженность и предоплаты

	31.12.2023	31.12.2022
Торговая дебиторская задолженность	999	-
Предоплаты по прочим налогам	490	8 559
Предоплаченные расходы	299	-
Прочая дебиторская задолженность	-	10
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	-	-
Итого	**1 788**	**8 569**

Общество удерживает вознаграждение за услуги доверительного управления из стоимости активов, находящихся в ее доверительном управлении. Таким образом задолженность клиентов фактически обеспечена такими активами, и Общество не несет существенных кредитных рисков в отношении данной задолженности.

Стоимость дебиторской задолженности приближенно равна ее справедливой стоимости.

9. Основные средства

Движение основных средств:

	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость		
На 01.01.2022	-	-
Поступило	951	951
На 31.12.2022	**951**	**951**
Поступило	7 895	7 895
Выбыло	-	-
На 31.12.2023	**8 846**	**8 846**
Накопленная амортизация		
На 01.01.2022	-	-
Начислено	(133)	(133)
На 31.12.2022	**(133)**	**(133)**
Начислено	(526)	(526)
Выбыло	-	-
На 31.12.2023	**(659)**	**(659)**
Остаточная стоимость		

	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
На 31.12.2023	**8 187**	**8 187**
На 31.12.2022	**818**	**818**

10. Нематериальные активы

Движение нематериальных активов:

	Программное обеспечение	Прочие НМА	Итого НМА
Первоначальная стоимость			
На 01.01.2022	-	-	-
Поступило	787	300	1 087
На 31.12.2022	**787**	**300**	**1 087**
Поступило	1 491	-	1 491
Выбыло	-	-	-
На 31.12.2023	**2 278**	**300**	**2 578**
Накопленная амортизация			
На 01.01.2022	-	-	-
Начислено	(31)	(8)	(39)
На 31.12.2022	**(31)**	**(8)**	**(39)**
Начислено	(748)	(30)	(778)
Выбыло	-	-	-
На 31.12.2023	**(748)**	**(30)**	**(778)**
Остаточная стоимость			
На 31.12.2023	**1 499**	**262**	**1 761**
На 31.12.2022	**756**	**292**	**1 048**

11. Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом. Отложенные налоговые активы и обязательства до и после взаимозачета представлены в таблице:

	31.12.2023	31.12.2022
Отложенные налоговые активы	17 057	1 142
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Отложенные налоговые активы (обязательства) – нетто	**17 057**	**1 142**

Изменение свернутого сальдо отложенных налогов в течение отчетного периода:

	Отложенный налоговый актив
Отложенные налоговые активы на 01.01.2022	-
Расход по отложенному налогу, отнесенный на счет прибылей и убытков	1 142
Отложенные налоговые активы на 31.12.2022	**1 142**
Расход по отложенному налогу, отнесенный на счет прибылей и убытков	15 915
Отложенные налоговые активы на 31.12.2023	**17 057**

Налоговая ставка в отношении доходов иных, чем доходы от государственных и муниципальных ценных бумаг, составляла 20% в 2023 и 2022 годах.

Движение по счету отложенного налога по каждому виду временных разниц до взаимозачета:

	01.01.2022	Изменение отложенных налогов	31.12.2022	Изменение отложенных налогов	31.12.2023
Налоговое воздействие временных разниц					
Резерв отпусков	-	86	86	177	263
Дебиторская задолженность и предоплаты	-	71	71	(71)	-
Основные средства	-	-	-	15	15
Нематериальные активы		2	2	7	9
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	-	983	983	15 787	16 770
Итого чистые отложенные налоговые активы	**-**	**1 142**	**1 142**	**15 915**	**17 057**

12. Прочие обязательства

	31.12.2023	31.12.2022
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 136	359
Задолженность по прочим налогам и сборам	179	69
Итого	**1 315**	**428**

13. Капитал

Уставный капитал Общества по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022: составляет 100 000 тыс. руб. Уставный капитал полностью оплачен.

В 2023 году единственным участником Общества были осуществлены взносы денежными средствами в имущество Общества в общей сумме 100 000 тыс. руб. (2022: 0 тыс. руб.), которые отражены по строке «Добавочный капитал» отчета о финансовом положении.

Управление капиталом Общества имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации и обеспечение способности Общества функционировать в качестве

непрерывно действующего предприятия.

Величина чистых активов на 31.12.2023 г. составила 131 081 тыс. руб. (на 31.12.2022 г. – 95 369 тыс. руб.).

В течение 2023 года и 2022 года Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тыс. рублей на 31.12.2022 (не менее 20 000 тыс. рублей на 31.12.2021).

По состоянию на 31 декабря 2023 года величина собственных средств Общества, рассчитанная по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с правилами составления отчетности, установленными в Российской Федерации, составляет 23 632 тыс. руб. (2022: 24 768 тыс. руб.).

14. Выручка от оказания услуг доверительного управления

	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Доверительное управление паевыми инвестиционными фондами	999	-
Итого	**999**	**-**

15. Расходы на персонал

	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Расходы по оплате труда	(61 142)	(5 008)
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(9 518)	(777)
Прочие расходы на персонал	(355)	(14)
Итого	**(71 015)**	**(5 799)**

16. Общие и административные расходы

	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Консультационные, юридические и информационные услуги	(4 241)	(89)
Расходы на аренду	(3 520)	(838)
Услуги банков	(79)	(34)
Амортизация нематериальных активов	(778)	(69)
Амортизация основных средств	(526)	(133)
Эксплуатационные расходы, связанные с обслуживанием офисного помещения	(4 597)	(968)
Расходы по обслуживанию программного обеспечения	(1 292)	(38)
Прочие административные расходы	(590)	(23)
Итого	(15 623)	(2 192)

17. Налог на прибыль

По элементам расходов по налогу:

	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Текущий налоговый расход	-	-
Доход по отложенному налогу на прибыль	15 915	1 142
Налоговый расход	**15 915**	**1 142**

Расчет налогового расхода, исходя из базовой налоговой ставки, представлен ниже:

	За год, закончившийся 31.12.2023	За год, закончившийся 31.12.2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	**(80 203)**	**(5 773)**
Налоговая ставка	20%	20%
Теоретический налоговый доход (расход) по налоговой ставке	**16 041**	**1 155**
Влияние налога по пониженной налоговой ставке (9-15%%)	-	-
Доходы (расходы), не увеличивающие (не уменьшающие) налогооблагаемую базу	(126)	(13)
Итого расход по налогу на прибыль	**15 915**	**1 142**

18. Управление рисками

Управление финансовыми рисками - неотъемлемый элемент деятельности Общества. Основными финансовыми рисками, которым подвержено Общество, являются кредитный риск, риск ликвидности и риски, связанные с изменением рыночных процентных ставок и фондовых индексов, а также валютный риск.

18.1. Кредитный риск

Общество подвержено кредитному риску, который связан с тем, что заемщик Общества будет не в состоянии погасить вовремя и в полном объеме свое обязательство перед Компанией. Суммой, в которой наилучшим образом учтен максимальный кредитный риск, в целом является балансовая стоимость долговых финансовых активов, отраженных на балансе Общества:

	31.12.2023	31.12.2022
Денежные средства и их эквиваленты	989	4 140
Депозиты в банках	102 664	80 080
Торговая дебиторская задолженность	999	-
Итого	**104 652**	**84 220**

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются обесцененными, может быть определено при помощи рейтинга (в случае его наличия), присвоенного сторонним рейтинговым агентством. Для оценки качества финансовых активов были использованы рейтинги «АКРА» (АО). Для финансовых активов, не имеющих рейтинга «АКРА» (АО) и имеющих рейтинги других рейтинговых агентств (АО «Эксперт РА»), кредитное качество определено на основании следующих принципов соответствия рейтингов:

	«АКРА» (АО)	АО «Эксперт РА»
Инвестиционная Категория		
Наивысший уровень кредитоспособности	AAA	AAA
Очень высокая кредитоспособность	AA	AA
Высокая кредитоспособность	A	A
Хорошая кредитоспособность	BBB	BBB
Спекулятивная Категория		
Спекулятивный рейтинг	BB	BB

По состоянию на 31.12.2023:

	AA	BB	Рейтинг отсутствует	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	64	925	-	989
Депозиты в банках	24 933	77 731	-	102 664
Торговая дебиторская задолженность	-	-	999	999
Итого	**24 997**	**78 656**	**999**	**104 652**

По состоянию на 31.12.2022:

	AA	BB	Рейтинг отсутствует	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	78	4 062	-	4 140
Депозиты в банках	25 118	54 962	-	80 080
Расчеты с покупателями и заказчиками	-	-	-	-
Итого	**25 196**	**59 024**	**-**	**84 220**

18.2. Ценовой риск

Общество не подвержено рыночному риску, который связан с колебаниями рыночной цены долевых финансовых инструментов, т.к. у Общества нет финансовых инструментов, стоимость которых подвержена рыночным колебаниям.

18.3. Валютный риск

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 Общество не подвержено риску изменения рыночных курсов валют в виду отсутствия у нее валютных активов и обязательств

18.4. Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск, связанный с несовпадением сроков погашения активов и обязательств и связанной с этим, возможностью возникновения дефицита средств Общества для расчета по своим обязательствам.

Анализ информации о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества по срокам погашения данных обязательств по состоянию на 31.12.2023:

	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	50	-	-	50
Итого обязательства	**50**	**-**	**-**	**50**

Анализ информации о недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Общества по срокам погашения данных обязательств по состоянию на 31.12.2022:

	Менее 1 года	1-3 года	3-5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого обязательства	**-**	**-**	**-**	**-**

Сроки погашения дебиторской задолженности по состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 менее 1 года. Сроки погашения денежных эквивалентов и депозитов представлены в Примечаниях 6 и 7.

18.5. Процентный риск

Данный риск возникает при изменении плавающих процентных ставок, которые могут оказать негативный эффект на финансовую отчетность Общества, а также в случае, когда сроки погашения обязательств не совпадают со сроками истребования активов.

Общество не подвержено данному риску, так как у него не имеется кредитов и займов с плавающими процентными ставками, а также сроки погашения обязательств близки со сроками истребования активов.

18.6. Классификация активов на текущие и долгосрочные

Активы, получение и погашение которых ожидается в течение года с отчетной даты, классифицируются как текущие активы. Активы, погашение которых ожидается более, чем через год после отчетной даты, классифицируются как долгосрочные активы.

Анализ активов по состоянию на 31.12.2023:

	Текущие	Долгосрочные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	989	-	989
Депозиты в банках	102 664	-	102 664
Дебиторская задолженность	1 788	-	1 788
Основные средства	-	8 187	8 187
Нематериальные активы	-	1 761	1 761
Отложенные налоговые активы	-	17 057	17 057
Итого активы	**105 441**	**27 005**	**132 446**

Анализ активов по состоянию на 31.12.2022:

	Текущие	Долгосрочные	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	4 140	-	4 140
Депозиты в банках	80 080	-	80 080
Дебиторская задолженность	8 569	-	8 569
Основные средства	-	818	818
Нематериальные активы	-	1 048	1 048
Отложенные налоговые активы	-	1 142	1 142
Итого активы	**92 789**	**3 008**	**95 797**

19. Управление капиталом

Управление капиталом Общества имеет следующие цели:

- соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации;
- обеспечение способности Общества функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Общество обязано соблюдать следующие нормативные требования по капиталу и собственным средствам (которые рассчитываются на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства):

- соответствие требованиям Указания Банка России от 19 июля 2016 года № 4075-У «О требованиях к собственным средствам управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов и соискателей лицензии управляющей Общества»;
- превышение величины чистых активов над величиной уставного капитала (установленное Федеральным законом от 08 февраля 1998 года № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»);

Контроль за выполнением норматива достаточности капитала и собственных средств, установленного Банком России, осуществляется на ежемесячной основе с формированием отчетов, содержащих соответствующие расчеты, которые проверяются и визируются руководителями Общества. Капитал, управляемый Обществом и рассчитываемый в соответствии с законодательством Российской Федерации, включает в себя уставный капитал, добавочный капитал и нераспределенную прибыль на общую сумму 131 081 тыс. руб. на отчетную дату (2022: 95 369 тыс. руб.).

В течение 2023 и 2022 гг. Общество соблюдало все внешние требования к уровню капитала и собственных средств.

20. Справедливая стоимость активов и обязательств

Справедливая стоимость представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка идентичного актива или обязательства на активном рынке.

Оценочная справедливая стоимость активов и обязательств рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов.

Существуют следующие виды уровней иерархии оценки справедливой стоимости, отражающие значимость используемых вводных данных:

Уровень 1: Котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки.

Уровень 2: Справедливая стоимость, полученная с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства.

Уровень 3: Справедливая стоимость, основанная на результатах оценочных суждений, использующих как рыночную информацию, доступную широкому кругу пользователей, так и информацию недоступную широкому кругу пользователей.

В оценке справедливой стоимости первый приоритет отдается котируемым ценам на активных рынках. В случае отсутствия таковых, для распределения оценок по категориям иерархии справедливой стоимости руководство использует профессиональные суждения. Если для оценки справедливой стоимости используются наблюдаемые исходные данные, требующие значительных корректировок, эта оценка относится к Уровню 3. Значимость используемых исходных данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

20.1. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Финансовыми активами и обязательствами Общества являются денежные средства и денежные эквиваленты, финансовая дебиторская и кредиторская задолженности. Балансовая стоимость для таких активов и обязательств совпадает с их справедливой стоимостью.

20.2. Активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости – это оценки, производимые в соответствии с МСФО и выбранной учетной политикой, на конец каждого отчетного периода.

У Общества отсутствуют активы, оцениваемые по справедливой стоимости.

20.3. Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости

Группировка активов по видам иерархии оценки справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2023:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	989	-	989
Депозиты в банках	-	102 664	-	102 664
Дебиторская задолженность	-	-	1 298	1 298
Итого	**-**	**103 653**	**1 298**	**104 951**
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	50	50
Итого	**-**	**-**	**50**	**50**

Группировка активов по видам иерархии оценки справедливой стоимости по состоянию на 31.12.2022:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	4 140	-	4 140
Депозит в банках	-	80 080	-	80 080
Дебиторская задолженность	-	-	8 569	8 569
Итого	**-**	**84 220**	**8 569**	**92 789**
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Итого	**-**	**-**	**-**	**-**

В состав Уровня 2 включены депозиты в банках с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке. Справедливая стоимость для депозитов принята равной дисконтированной стоимости будущих денежных поступлений с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Справедливая стоимость принята равной балансовой стоимости для депозитов, поскольку все депозиты размещены в банках с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 дебиторская задолженность является непросроченной, необесцененной со сроком погашения менее 1 года, в этой связи, справедливая стоимость дебиторской задолженности принята равной балансовой стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 кредиторская задолженность является краткосрочной со сроком погашения менее 1 года после отчетной даты, в этой связи, справедливая стоимость кредиторской задолженности принята равной балансовой стоимости.

В течение 2023 и 2022 гг. переводов активов из одного вида иерархии оценки в другую не было.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах

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

По состоянию на 31.12.2023г. и 31.12.2022г. единственным участником Общества и конечным бенефициаром Общества являлась Лупичёва Ирина Владимировна 100%.

В течение 2023 года от единственного участника Общества поступил вклад в имущество в сумме 100 000 тыс. руб. (2022: 0 тыс. руб.), см. Примечание 13.

(a) Ключевой управленческий персонал

В состав ключевого управленческого персонала входят Генеральный директор, и члены совета директоров по заключенным трудовым договорам с Обществом. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу в 2023 году составило 40 179 тыс. руб., в том числе страховые взносы по социальному страхованию и обеспечению в размере 5 635 тыс. руб. (2022: 2 075 тыс. руб., в том числе страховые взносы по социальному страхованию и обеспечению в размере 294 тыс. руб.).

Задолженность по вознаграждению ключевому управленческому персоналу по состоянию на 31.12.2023 составляла 87 тыс. руб. (2022: 143 тыс. руб.).

(b) Прочие связанные стороны

В 2023 году Обществу оказывались услуги по договору на оказание консультационных услуг членом Совета директоров Общества в размере 1 272 тыс. руб., (2022: 0 тыс. руб.)

Остатки в расчетах по операциям с прочими связанными сторонами по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 не числились.

22. Условные и непредвиденные обязательства

22.1. Операционная среда

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ.

Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Начиная с 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны существенно ужесточили санкционную политику по отношению к Российской Федерации. Было введено несколько пакетов санкций, включая адресные ограничительные меры (индивидуальные санкции), экономические санкции, запрет на определенные виды деятельности, торговые ограничения, а также дипломатические меры. Санкции в том числе подразумевают замораживание ряда активов и блокировку расчетов. Ограничения затронули финансовый сектор и фондовый рынок, экспорт и импорт, международные резервы. Ряд российских банков были отключены от системы SWIFT. Некоторые международные компании ушли с российского рынка. Существенно снизился торговый оборот со странами, которые присоединились к санкциям. Описанные санкции, как и ответные санкции со стороны Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность на товарных и финансовых рынках, сокращение как внутренних, так и иностранных инвестиций в российскую экономику. Продолжительность введенных санкций также, как и объявление в будущем дополнительных санкций и их влияние на российскую и мировую экономику сложно предсказать.

В сложившейся ситуации Банк России объявил меры поддержки финансового сектора, включающие послабления регуляторного характера в области бухгалтерского учета и требований к платежеспособности.

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

Официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, за 2023 год вырос с 70,34 рублей за доллар США до 89,69 рублей за доллар США.

За 2023 год ключевая ставка ЦБ РФ выросла с 7,5% до 16%.

22.2. Юридические (судебные) риски

Судебные иски в отношении Общества не поступали.

22.3. Условные обязательства.

У Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 отсутствовали особые условия по договорам.

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

22.4. Финансовые риски

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имело активов, находящихся в залоге (2022: не было).

23. События после отчетной даты

События, произошедшие в период между отчетной датой и датой подписания данной финансовой отчетности, способные оказать существенное влияние на финансовое состояние Общества, отсутствуют.

Заместитель Генерального директора _____/ Черемухин М.А.
(по доверенности №77 АД 6014609 от 05.04.2024)

24 апреля 2024 года