

**Акционерное общество
«Астра Управление активами»**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года**

Содержание

Аудиторское Заключение.....	3
Отчет о финансовом положении.....	7
Отчет о совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в собственном капитале	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания в составе финансовой отчетности	
1. Основная деятельность	11
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	11
3. Основы представления отчетности	12
4. Принципы Учетной политики	13
5. Денежные средства и их эквиваленты	18
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	19
8. Основные средства	20
9. Нематериальные активы	20
10. Прочие активы	21
11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	21
12. Прочие обязательства.....	21
13. Уставный капитал.....	21
14. Выручка.....	22
15. Процентные доходы	22
16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	22
17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	22
18. Расходы на персонал	23
19. Прямые и операционные расходы.....	23
20. Общие и административные расходы.....	23
21. Налог на прибыль	23
22. Дивиденды	24
23. Управление финансовыми рисками	25
24. Условные обязательства	29
25. Справедливая стоимость финансовых инструментов	29
26. Операции со связанными сторонами	31
27. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики	32
28. События после отчетной даты.....	32

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру Акционерного общества "Астра Управление активами"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества "Астра Управление активами" (ОГРН 1097746445180, 125167, г. Москва, Муниципальный округ Хорошевский, пр-кт Ленинградский, д. 39, стр. 80, помещ. 1.1 этаж 14), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества "Астра Управление активами" по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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 текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Денежные средства и их эквиваленты, финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечания №5, 7 к годовой финансовой отчетности)

Денежные средства представляют собой остатки на расчетных счетах в кредитных организациях и прочие денежные средства. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой дебиторскую задолженность клиентов. Мы сосредоточились на данном вопросе вследствие существенности показателей. Данный вопрос является значимым, так как требует профессионального суждения руководства и в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания, а также для расчета ожидаемых кредитных убытков необходимо применять профессиональное суждение. Оценка увеличения кредитного риска по денежным средствам и их

эквивалентам основана на анализе изменений риска дефолта, возникающего в течение оставшегося срока жизни финансового инструмента. Выбор пороговых значений, при которых увеличение кредитного риска признается значительным, таких как величина снижения кредитного рейтинга, также носит субъективный характер. Наши аудиторские процедуры включали: оценку методики расчета ожидаемых кредитных убытков на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", а также последовательности применения критериев по расчету кредитных рейтингов, выбранных руководством, на отчетную дату.

Для определения уровня кредитного риска по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости наши аудиторские процедуры включали анализ обслуживания долга данными клиентами, проведение теста адекватности созданных резервов по финансовым инструментам.

Также в ходе аудиторских процедур мы проверили наличие прав Акционерного общества "Астра Управление активами" на указанные финансовые активы.

Мы также изучили раскрытия в годовой финансовой отчетности касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам, финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Выручка (Примечание №14 к годовой финансовой отчетности)

Мы уделили особое внимание вопросу признания выручки по причине существенности данного показателя в стоимостном выражении. Потоки поступления выручки от оказания услуг в основном представляют собой вознаграждение по управлению.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки, а также риск недобросовестных действий или ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у Акционерного общества "Астра Управление активами" прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки.

Мы также осуществили проверку раскрытия информации в отношении выручки, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Акционерного общества "Астра Управление активами" за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное мнение о данной отчетности 27 апреля 2023 года.

Ответственность руководства и акционера аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Акционер несет ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

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

д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с акционером аудируемого лица, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем акционеру аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали это лицо обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать

оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения акционера аудируемого лица, 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.

Генеральный директор
ООО "АКГ "Листик и Партнеры"

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение



Поздняков Евгений Геннадьевич
ОРНЗ 21706016815

Поздняков Евгений Геннадьевич
ОРНЗ 21706016815

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-Консалтинговая Группа "Листик и Партнеры"

454091, г. Челябинск, ул. Красная, д. 4, эт. 6, помещ. 65
ОРНЗ 11606064704

22 апреля 2024 года

АО "Астра УА"
 Отчет о финансовом положении
 (в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	529 709	5 888
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	251 669	94 949
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	834 376	802 184
Основные средства	8	1 741	1 534
Нематериальные активы	9	726	799
Требования по текущему налогу на прибыль		2 774	2 961
Отложенные налоговые активы	21	3 836	1 313
Прочие активы	10	738	3 143
Итого активов		1 625 569	912 772
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	111 637	54 862
Обязательство по текущему налогу на прибыль		175 443	84 425
Отложенные налоговые обязательства	21	34	714
Прочие обязательства	12	462 527	326 281
Итого обязательств		749 641	466 282
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	17 952	35 200
Нераспределенная прибыль		857 976	411 290
Итого собственный капитал		875 928	446 490
Итого обязательств и собственного капитала		1 625 569	912 772

Генеральный директор
 Аплеев Д.Б.

12 апреля 2024 года



Главный бухгалтер
 Волкова Т.С.

АО "Астра УА"
Отчет о совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Прим	2023	2022
Выручка	14	1 929 998	1 078 405
Итого доходы от основной деятельности		1 929 998	1 078 405
Процентные доходы	15	19 005	15 408
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	799	4 405
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-18 127	-2 589
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	541	-154
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		2 218	17 070
Расходы на персонал	18	-661 819	-441 671
Прямые операционные расходы	19	-2 497	-1 953
Процентные расходы		-65	-73
Общие и административные расходы	20	-187 822	-65 861
Прочие доходы		0	604
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		-852 203	-508 954
Прибыль (Убыток) до налогообложения		1 080 013	586 521
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль	21	-231 328	-130 754
Прибыль (убыток) за период, приходящийся на собственников		848 685	455 767
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		0	0
Совокупный доход (убыток) за период		848 685	455 767

Генеральный директор
Аплеев Д.Б.

12 апреля 2024 года



Главный бухгалтер
Волкова Т.С.

АО "Астра УА"
 Отчет об изменениях в собственном капитале
 (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)	Итого собственный капитал (дефицит собственного капитала)
Остаток за 31 декабря 2021 года	35 200	132 522	167 722
Совокупный доход (убыток):			
прибыль (убыток)	0	455 767	455 767
прочий совокупный	0	0	0
Дивиденды	0	-177 000	-177 000
Остаток за 31 декабря 2022 года	35 200	411 290	446 489
Совокупный доход (убыток):			
прибыль (убыток)	0	848 685	848 685
прочий совокупный	0	0	0
Выкуп у акционеров собственных акций	-17 248	-55 499	-72 747
Дивиденды	0	-346 500	-346 500
Остаток за 31 декабря 2023 года	17 952	857 976	875 928

Генеральный директор
 Аплеев Д.Б.

12 апреля 2024 года



Главный бухгалтер
 Волкова Т.С.

АО "Астра УА"
 Отчет о движении денежных средств
 (в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	406 242	5 312 880
Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-513 707	-5 361 658
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	1 833 106	457 722
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	-163 800	-63 994
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	-324 323	-95 956
Оплата прочих административных и операционных расходов	-273 237	-25 496
Уплаченный налог на прибыль	-59 088	-68 066
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	-23 536	-11 804
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	881 657	143 628
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	5 000 000
Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	-5 000 000
Платежи собственникам в связи с выкупом у них собственных акций	-72 747	0
Выплаченные дивиденды	-298 021	-152 285
Прочие поступления от финансовой деятельности	13 308	22 158
Прочие платежи по финансовой деятельности	-360	-15 871
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-357 821	-145 998
Сальдо денежных потоков за отчетный период	523 836	-2 370
Величина влияния изменений курса ин. валюты по отношению к рублю	0	-115
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5 888	8 374
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	529 725	5 888

Генеральный директор
 Аплеев Д.Б.

12 апреля 2024 года



Главный бухгалтер
 Волкова Т.С.

1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность Акционерного общества "Астра Управление активами" (далее – Компания) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

В настоящий момент Компания оказывает полный перечень услуг в соответствии с действующим законодательством на основании выданных Банком России лицензий:

- №045-12747-001000 от 10 декабря 2009 года по управлению ценными бумагами;
- №21-000-1-01050 от 27 сентября 2021 года на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Основную операционную деятельность Компания осуществляет на территории г. Москва.

Деятельность регулируется Банком России (далее – "Банк России").

Численность персонала Компании за 2023 год составила 23 человека (за 2022 год составила 21 человек).

Конечным бенефициаром Компании является Богуславский С.И.

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности. Компания зарегистрирована по адресу: 125167, г. Москва, Ленинградский проспект, д.39, строение 80.

Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Компания подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и финансовая системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, кроме того, существует проблема различного толкования норм права со стороны как органов государственной власти, так и участниками правовых отношений. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику.

В 2023 году продолжающаяся геополитическая напряженность в регионе значительно обострилась в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной, которая продолжает ухудшаться с февраля 2022 года и остается крайне нестабильной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов (резкий рост валютных курсов по сравнению с курсами, действовавшими на конец 2021 года с последующим падением), повышению ключевой ставки Банка России, которая впоследствии была понижена, росту цен на нефть и газ и к падению российского фондового рынка. На финансовых и товарных рынках наблюдается повышенная волатильность. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие.

Уход иностранных компаний, предоставляющих товары и услуги, негативно сказывается на сроках реализаций инвестиционных проектов и стоимости. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний из различных отраслей.

Руководство Компании произвело оценку способности продолжать свою деятельность в обозримом будущем, на период не меньше 12 месяцев после окончания отчетного периода, приняв во внимание всю доступную информацию. По оценке руководства, у Компании отсутствует существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать

значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Годовая финансовая отчетность Компании составлена исходя из допущения непрерывности деятельности. Вместе с тем руководство Компании полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях и имеет адекватное понимание ситуации, использует систему по управлению рисками для того, чтобы предотвратить их негативное влияние в будущем. Кроме того, данное негативное влияние не приведет к нарушению принципа непрерывности деятельности Компании.

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Компания ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами и инструкциями по бухгалтерскому учету (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. Основные корректировки относятся к оценке основных средств с учетом инфлирования, классификации финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и оценке их амортизированной и справедливой стоимости, оценке прочих требований и обязательств, отражению отложенного налогообложения.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей Компании.

Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты;

МСФО (IFRS) 16 "Аренда" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты;

МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

4. Принципы Учетной политики

Основные положения Учетной политики Компании

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Компания подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Компанией в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания может соответствующим решением на дату первоначального признания ценных бумаг классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке.

Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании более чем на 10% отличается от стоимости их приобретения (уровень существенности).

Компания классифицирует финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствующую категорию в момент их приобретения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, могут быть переклассифицированы исключительно в случаях изменения бизнес-модели, используемой для управления финансовыми

активами. При этом для финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, классифицированных в данную категорию по усмотрению Компании, реклассификация невозможна.

В отношении ценных бумаг, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, проверка на обесценение не производится. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых 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.

Актив является кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением обесценения актива являются наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения дебитора;
- появление признаков банкротства дебитора;
- иные случаи в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Не реже чем на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по активу с даты ее первоначального признания. При этом Компания руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9.

Компания признает разницу между величиной оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по активу на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов по формированию или восстановлению резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок удержания актива. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Компания ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями договора.

Основные средства – за исключением основных средств, классифицированных в категорию Земля, Земля и здания, отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение. Основные средства, соответствующие классу: Земля, земля и здания подлежат учету по переоцененной стоимости. Под первоначальной стоимостью для зданий, имеющихся на балансе на момент первого применения МСФО (за исключением незавершенного строительства и капвложений в арендованные объекты), понимается переоцененная стоимость на момент первого применения МСФО, для прочих основных средств – стоимость приобретения, скорректированная до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/(убытка). Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прочих совокупных доходах в момент их понесения.

Нематериальные активы – К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

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.

Нематериальные активы с неопределенным 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 неопределенным 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 неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Компанией и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Амортизация – Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Компании. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Аренда – Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды и оцениваются по первоначальной стоимости, определяемой по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату признания. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Компании. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды и первоначальные прямые затраты, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с последующей корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор увеличивает балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшает балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания- арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка. Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Для последующей оценки активов в форме права пользования средств Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по приведенной гиперинфлированной стоимости с учетом покупательной способности рубля за 31 декабря 2002 года.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль – В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о прочем совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действующих на дату составления бухгалтерского баланса. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенное налогообложение, возникающее при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, с отнесением данной переоценки на увеличение или уменьшение собственных средств акционеров, также относятся непосредственно на собственные средства акционеров. При реализации данных ценных бумаг соответствующие суммы отложенного налогообложения отражаются в отчете о прочих совокупных доходах.

Отложенные налоговые активы и обязательства создаются в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, кроме тех случаев, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться Компанией и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочих совокупных доходах по всем процентным инструментам по методу наращивания

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт, включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Переоценка иностранной валюты – Операции в иностранной валюте отражаются по официальному обменному курсу Банка России, существующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте, включается в отчет о совокупной прибыли по официальному обменному курсу Банка России, действующему на дату операций.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу Банка России на дату составления баланса.

Курсовые разницы, связанные с долговыми ценными бумагами и прочими денежными финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости, включаются в доходы и расходы от переоценки иностранной валюты. Курсовые разницы, связанные с неденежными статьями, такими, как долевые ценные бумаги, отнесенные к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о

прочих совокупных доходах, поскольку они влияют на справедливую стоимость чистых активов, причитающихся акционерам (участникам).

На 31 декабря 2023 года курс, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 89,6883 рубля за 1 доллар США (2022 г. – 70,3375 рублей), 99,1919 рублей за 1 евро (2022 г. – 75,6553 рублей). В настоящее время валюта Российской Федерации не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компанией потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в Фонды социального назначения – Компания производит взносы в Социальный фонд Российской Федерации и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Компании по взносам в указанные Фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты – Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства – Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компанией потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Операции со связанными сторонами – Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Отчетность по сегментам – Компания не представляет информацию по сегментам, так как долговые или долевыми инструментами не обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной Фондовой бирже или внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства на расчетных счетах	528 890	5 888
Прочее	835	0
Резерв под обесценение	-16	0
Итого денежных средств и их эквивалентов	529 709	5 888

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам. Данные активы находятся на территории Российской Федерации и выражены в российских рублях.

Денежные средства представляют собой остатки на расчетных и иных счетах, открытых в КБ "Локо-Банк" (АО), НКО АО "Национальный расчетный депозитарий" и АО "Райффайзенбанк", НКО НКЦ.

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и средневзвешенных процентных ставок представлены в примечании 23.

6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Российские государственные облигации	251 669	94 949
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	251 669	94 949

Данные активы находятся на территории Российской Федерации и выражены в российских рублях.

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и средневзвешенных процентных ставок представлены в примечании 23.

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 263	52 787
Займы выданные и прочие размещенные средства	411	397
Дебиторская задолженность	850 982	751 847
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	-18 280	-2 847
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	834 376	802 184

Ниже представлено кредитное качество финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Текущие и необесцененные индивидуально	13 468	10 052
Индивидуально обесцененные (общая сумма)	839 188	794 979
- без задержки платежей	839 188	794 979
Итого индивидуально обесцененные (общая сумма)	839 188	794 979
Общая балансовая сумма	852 656	805 031
За вычетом резерва под обесценение	834 376	802 184

Дебиторская задолженность является текущей и представлена в основном задолженностью клиентов, начисленной за управление активами.

Географический анализ, анализ в разрезе валют, сроков погашения и средневзвешенных процентных ставок представлены в примечании 23.

8. Основные средства

Движение по основным средствам представлено в следующей таблице:

	Актив в форме права пользования	Офисное и компьютерное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 024	5 341	7 365
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-188	-4 504	-4 692
Остаток на 31 декабря 2021 года	1 836	836	2 672
Поступления	1 739	0	1 739
Амортизационные отчисления	-2 154	-724	-2 878
Выбытие, в том числе:	0	0	0
Первоначальная стоимость	-2 024	0	-2 024
Накопленная амортизация	2 024	0	2 024
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	1 739	5 341	7 080
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-318	-5 228	-5 546
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 422	112	1 534
Поступления	1 850	220	2 070
Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	235	235
Амортизационные отчисления	-1 928	-169	-2 097
Выбытие, в том числе:	0	0	0
Первоначальная стоимость	-1 739	0	-1 739
Накопленная амортизация	1 739	0	1 739
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	1 850	5 795	7 645
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-507	-5 397	-5 904
Остаток на 31 декабря 2023 года	1 344	398	1 741

9. Нематериальные активы

Движение по нематериальным активам представлено в следующей таблице:

	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	2 035	81	461	2 577
Накопленная амортизация на 31.12.2021	-1 065	-69	-191	-1 325
Остаток на 31 декабря 2021 года	970	12	270	1 252
Поступления	10	16		26
Амортизационные отчисления	-363	-24	-92	-479
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	2 045	97	461	2 603
Накопленная амортизация на 31.12.2022	-1 428	-93	-283	-1 804
Остаток на 31 декабря 2022 года	617	4	178	799
Поступления	250	14	0	264
Амортизационные отчисления	-230	-14	-92	-336
Первоначальная стоимость на 31.12.2023	2 294	111	461	2 866
Накопленная амортизация на 31.12.2023	-1 658	-107	-374	-2 140
Остаток на 31 декабря 2023 года	636	4	87	726

10. Прочие активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчеты по налогам и сборам кроме налога на прибыль	1	0
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 624	3 351
Резерв под обесценение	-2 887	-208
Итого прочие активы	738	3 143

Отчисления в резерв под обесценение за 2023 год составили 3 117 тыс. руб. Осуществлены списания за счет резерва в размере 439 тыс. руб.

11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 542	1 595
Кредиторская задолженность	110 095	53 267
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	111 637	54 862

В составе кредитов, займов и прочих привлеченных средств отражено обязательство по аренде в размере 1.542 тыс. руб.

12. Прочие обязательства

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчеты с персоналом	298 901	208 711
Расчеты по социальному страхованию	65 111	44 716
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	36 329	30 878
Налог на добавленную стоимость, полученный	0	44
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	62 186	41 932
Итого прочие обязательства	462 527	326 281

13. Уставный капитал

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Доли	17 952	1	17 952	35 200	1	35 200
Итого уставного капитала	17 952		17 952	35 200		35 200

Уставный капитал на 31 декабря 2023 года сформирован и полностью оплачен на сумму 17 952 тыс. руб. (31.12.2022 – 35 200 тыс. руб.). Пересчет размера уставного капитала, вызванный инфлированием, не осуществлялся поскольку деятельность Компании не осуществлялась в условиях гиперинфляционной экономики.

14. Выручка

	2023	2022
Вознаграждение по управлению	1 929 998	1 076 806
Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	0	1 599
Итого доходы от основной деятельности	1 929 998	1 078 405

15. Процентные доходы

	2023	2022
Процентные доходы по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 834	10 244
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	169	5 162
Процентные доходы по финансовой аренде	2	2
Итого процентные доходы	19 005	15 408

16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	2023		2022	
	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки
Российские государственные облигации	-292	1 091	4 569	-164
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	799		4 405	

17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

	2023	2022
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	0	-39
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	541	-115

Итого	541	-154
--------------	------------	-------------

18. Расходы на персонал

	2023	2022
Расходы по оплате труда	-572 216	-381 365
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	-89 087	-60 247
Прочее	-516	-59
Итого расходы на персонал	-661 819	-441 671

19. Прямые и операционные расходы

	2023	2022
Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	-754	-620
Расходы на услуги маркет-мейкеров	-400	0
Биржевые сборы	-1 343	-251
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	-1 082
Итого прямые операционные расходы	-2 497	-1 953

20. Общие и административные расходы

	2023	2022
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	-7 590	-5 148
Амортизация основных средств	-2 097	-2 878
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-336	-479
Расходы по аренде	-395	-65
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	-450	-320
Расходы на рекламу и маркетинг	0	-130
Расходы на юридические и консультационные услуги	-9 357	-5 125
Представительские расходы	-1 472	-274
Командировочные расходы	-495	-188
Штрафы, пени	-2	-3
Расходы на услуги банков	-1 528	-1 753
Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	0
Прочие административные расходы	-164 100	-49 498
Итого общие и административные расходы	-187 822	-65 861

21. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2023 году составляет 20% процентов (в 2022 году – аналогично).

	2023	2022
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	-234 531	-129 911
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	3 203	-843
Расходы по налогу на прибыль за год	-231 328	-130 754

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль указано ниже:

	2023	2022
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 080 013	586 521
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по базовой ставке	-234 531	-129 911
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	3 203	-843
доходы, не принимаемые к налогообложению	0	-503
расходы, не принимаемые к налогообложению	3 203	-340
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	-231 328	-130 754

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 и 2022 годы указано ниже:

	31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2023 года
Общая сумма отложенного налогового актива	1313	2523	0	3 836
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами, в т.ч.	1313	2523	0	3 836
Внеоборотные активы	487	-43	0	444
Прочие активы	0	2783	0	2 783
Финансовые активы	826	-217	0	609
				0
Общая сумма отложенного налогового обязательства, в т.ч.	-714	680	0	-34
Прочие активы	-681	681	0	0
Прочие обязательства	-33	-1	0	-34
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	599	3 203	0	3 802
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	599	3 203	0	3 802
	31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 года
Общая сумма отложенного налогового актива	1 473	-159	0	1 313
Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами, в т.ч.	1 473	-160	0	1 313
Внеоборотные активы	533	-46	0	487
Прочие активы	108	-108	0	0
Финансовые активы	832	-6	0	826
Общая сумма отложенного налогового обязательства, в т.ч.	-30	-684	0	-714
Прочие активы	0	-681	0	-681
Прочие обязательства	-30	-3	0	-33
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 443	-844	0	599
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 443	-844	0	599

22. Дивиденды

Дивиденды по итогам работы за 2023 год на момент подписания данной финансовой отчетности утверждены в размере 772 690 тыс. руб. В 2023 году были выплачены дивиденды за

2022 год на общую сумму 346 500 тыс. руб. (в 2022 году были выплачены дивиденды на сумму 177 000 тыс. руб.)

23. Управление финансовыми рисками

Географический риск

Все активы и обязательства Компании на 31.12.2023 и 31.12.2022 находятся на территории Российской Федерации

Рыночный риск

Рыночный риск – риск возникновения у Компании финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Компании посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Компания по состоянию на 31.12.2023 года оценивает влияние валютного риска на свое финансовое положение как минимальное.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года по валютам:

31 декабря 2023 года	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	529 709	0	0	529 709
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	251 669	0	0	251 669
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	811 067	23 309	0	834 376
Требования по текущему налогу на прибыль	2 774	0	0	2 774
Прочие активы	582	156	0	738
Итого активов	1 595 801	23 465	0	1 619 266
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	111 637	0	0	111 637
Обязательство по текущему налогу на прибыль	175 443	0	0	175 443
Прочие обязательства	462 527	0	0	462 527
Итого обязательств	749 607	0	0	749 607
Чистая балансовая позиция	846 194	23 465	0	869 659
31 декабря 2022 года				

	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5 888	0	0	5 888
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	94 949	0	0	94 949
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	802 184	0	0	802 184
Требования по текущему налогу на прибыль	2 961	0	0	2 961
Прочие активы	2 987	156	0	3 143
Итого активов	908 969	156	0	909 125
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	54 862	0	0	54 862
Обязательство по текущему налогу на прибыль	84 425	0	0	84 425
Прочие обязательства	326 281	0	0	326 281
Итого обязательств	465 568	0	0	465 568
Чистая балансовая позиция	443 401	156	0	443 557

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по размещению долгосрочных депозитов. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Компания обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Компания может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

У компании часть средств размещены в облигации федерального займа размер плавающего купона по которым находится в диапазоне от 11,14% до 13,96% годовых.

Фондовый риск

Фондовый риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Компании;

- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Компании;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Компании.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Компания уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Компанией по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации, размер выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов и прочим показателям. Компания постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Компания обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о Компании, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск – риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLIANCE является частью корпоративной культуры. COMPLIANCE-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Компания может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Компании сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Компания будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации

необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

31 декабря 2023 года	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	529 709	0	0	529 709
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	251 669	0	251 669
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	834 376	0	0	834 376
Требования по текущему налогу на прибыль	2 774	0	0	2 774
Прочие активы	738	0	0	738
Итого активов	1 367 597	251 669	0	1 619 266
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	110 807	830	0	111 637
Обязательство по текущему налогу на прибыль	175 443	0	0	175 443
Прочие обязательства	462 527	0	0	462 527
Итого обязательств	748 777	830	0	749 607
Чистый разрыв ликвидности	618 820	250 839	0	869 659
31 декабря 2022 года				
	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	5 888	0	0	5 888
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	94 949	0	94 949
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	802 184	0	0	802 184
Требования по текущему налогу на прибыль	2 961	0	0	2 961
Прочие активы	3 143	0	0	3 143
Итого активов	814 176	94 949	0	909 125
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	53 898	964	0	54 862

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Обязательство по текущему налогу на прибыль	84 425	0	0	84 425
Прочие обязательства	326 281	0	0	326 281
Итого обязательств	464 604	964	0	465 568
Чистый разрыв ликвидности	349 572	93 985	0	443 557

24. Условные обязательства

Судебные разбирательства. За отчетную дату 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Компания может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Компании, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Компания не сформировала резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Компании могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2023 года Компания не имела обязательств капитального характера (31.12.2022 – аналогично).

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик 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. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Компания использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включая финансовые активы, переданные без прекращения признания, или долгосрочные активы (выбывающие Компании), классифицируемые как "предназначенные" для продажи, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по

справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, за исключением некоторых финансовых активов, оцениваемых через прочий совокупный доход, по которым отсутствуют внешние независимые рыночные котировки (и некоторых финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

В ходе применения методик оценки требовались некоторые допущения, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. (Замена любого из таких примененных допущений возможным альтернативным вариантом не приведет к существенному изменению прибыли, доходов, суммы активов или обязательств).

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке займов для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

По мнению Компании, справедливая стоимость дебиторской задолженности за отчетную дату 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года незначительно отличается от их балансовой стоимости. Это объясняется существующей практикой пересмотра процентных ставок с целью отражения текущих рыночных условий, в результате чего проценты по большинству остатков начисляются по ставкам, приблизительно равным рыночным процентным ставкам.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении ("обязательства, подлежащие погашению по требованию") рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость финансовых и нефинансовых активов и обязательств:

	Балансовая стоимость	31 декабря 2023 года		
		Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	529 709	529 709	0	0
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	251 669	251 669	0	0
Основные средства	1 741	0	1 741	0
Итого финансовых и нефинансовых активов	783 119	781 378	1 741	0
Обязательства				
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости (нефинансовые обязательства)	462 527	462 527	0	0

Итого нефинансовых обязательств	462 527	31 декабря 2022 года			0
		Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	
Активы					
Денежные средства и их эквиваленты	5 888	5 888	0	0	0
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	94 949	94 949	0	0	0
Основные средства	1 534	0	1 534	0	0
Итого финансовых и нефинансовых активов	102 371	100 837	1 534	0	0
Обязательства					
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	326 281	326 281	0	0	0
Итого нефинансовых обязательств	326 281	326 281	0	0	0

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 – котировки на активном рынке;
- Уровень 2 – метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 – метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента 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. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

26. Операции со связанными сторонами

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

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года указаны ниже:

31 декабря 2023 года

31 декабря 2022 года

Денежные средства и их эквиваленты	0	3 332
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	23 531	91 474
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	17 325
Прочие обязательства	238 519	169 713

Операции со связанными сторонами за 2023 и 2022 годы указаны ниже:

	2023	2022
Выручка	51 865	48 612
Расходы на персонал	299 168	207 848
Общие и административные расходы	0	48 323

Информация по дивидендам приведена в примечании 22.

Лицом, осуществляющим контроль над Компанией, по состоянию на 31 декабря 2023 года (31.12.2022): является Богуславский С.И.

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2023 году составили 299 168 тыс. руб. (2022 год – 207 848 тыс. руб.).

27. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Компанией, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Компании, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка по таким операциям для определения, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

28. События после отчетной даты

Событий, подлежащих раскрытию в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 10 "События после отчетной даты", в период между отчетной датой и датой подписания данной отчетности руководством Компании не произошло.

Генеральный директор
Аплеев Д.Б.



12 апреля 2024 года

Главный бухгалтер
Волкова Т.С.