

АО «РУССКИЕ ФОНДЫ»

Пояснения к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах
за 2023 год

Содержание

1.	ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА	3
2.	ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	5
3.	ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	6
4.	ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК.....	13
5.	НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
6.	ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	16
7.	ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	17
8.	ЗАПАСЫ.....	18
9.	ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	18
10.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
11.	УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	18
12.	ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА.....	20
13.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	21
14.	КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	21
15.	НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	21
16.	ВЫРУЧКА.....	23
17.	СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ.....	23
18.	УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	23
19.	АРЕНДА.....	24
20.	ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	25
21.	ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА.....	25
22.	ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ.....	25
23.	УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	25
24.	УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	26
25.	ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ.....	27
26.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	29
27.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	32

1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЩЕСТВА

Акционерное общество «Русские Фонды» (далее – Общество) – это организация, зарегистрированная 13 августа 2003 года в соответствии с российским законодательством.

Основным видом деятельности Общества является Предоставление прочих финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению, не включенных в другие группировки.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет обособленных подразделений, расположенных вне места своего нахождения.

Юридический адрес Общества: Российская Федерация, 121151, г. Москва, наб. Тараса Шевченко, д. 23А, эт/пом/ком 19/1/41.

По состоянию на 31 декабря 2023 года среднегодовая численность персонала Общества составляла 31 человек (31 декабря 2022 года: 25 человек).

Далее приведена информация о дочерних организациях Общества.

Наименование дочерней организации	Сфера деятельности	Страна регистрации	Доля в уставном капитале (%)	
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «ГИК»	Предоставление прочих финансовых услуг	Россия	100,00	100,00
ООО «Отельная инвестиционная компания»	Предоставление прочих финансовых услуг	Россия	99,00	99,00
ООО «Эммаус Отдых»	Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания	Россия	100,00	100,00
ООО «Страховая компания «ТИТ»	Страхование, кроме страхования жизни	Россия	28,04	-
ООО «Правоурмийское»	Добыча и обогащение оловянной руды	Россия	8,39	-
ООО «Русдеп»	Предоставление услуг по хранению ценностей, депозитарная деятельность	Россия	100,00	-

Далее представлена структура участников Общества по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Бейрит К.А.	Россия	49,00	49,00
Васильев С.А.	Россия	49,00	49,00

	Страна регистрации	Доля в уставном капитале Общества (%)	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Лаунер Г.А.	Россия	1,00	1,00
Миско А.К.	Россия	1,00	1,00
Итого		100,00	100,00

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов бенефициарными владельцами Общества являются Васильев Сергей Анатольевич, Бейрит Константин Александрович.

Генеральный директор Общества – С.А. Васильев.

Далее приведен состав исполнительных и контрольных органов Общества.

Совет директоров Общества: Председатель Совета директоров – не избран, члены Совета директоров: С.А. Васильев, К.А. Бейрит, А.К. Миско, И.Л. Меньшенин, В.А. Плотников.

Ревизионная комиссия Обществом не избирается.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Общие принципы

Настоящая бухгалтерская отчетность сформирована Обществом исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке настоящей бухгалтерской отчетности, представлены ниже. Указанные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Заявление о непрерывности деятельности

Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Валюта представления бухгалтерской отчетности

Настоящая бухгалтерская отчетность представлена в российских рублях – валюте Российской Федерации, которая является функциональной валютой Общества и валютой представления отчетности.

Все показатели, представленные в настоящей бухгалтерской отчетности, округлены до тысяч российских рублей, если не указано иное.

Официальный курс иностранной валюты к рублю

Ниже приведены официальные курсы рубля по отношению к доллару США и евро (в рублях за 1 единицу иностранной валюты):

	Доллар США	Евро
31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
31 декабря 2021 года	74,2926	84,0695

Стандарты, которые станут обязательными для Общества, начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года или после этой даты

Далее приведены новые стандарты, которые станут обязательными к применению с 01 января 2024 года или после этой даты. Общество не приняло такие стандарты досрочно.

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» заменяет собой утвержденные приказом Минфин России Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств. В рамках такой замены установлены случаи и особенности обязательного проведения инвентаризации, уточнены порядок и требования к проведению инвентаризации активов и обязательств. Положения нового стандарта применяются начиная с 01 апреля 2025 года.

ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» заменяет собой ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов». В рамках такой замены уточнены отдельные понятия, скорректированы характеризующие нематериальные активы признаки, введена возможность применения лимита стоимости нематериального актива при принятии его к учету, уточнен состав нематериальных активов, уточнен порядок амортизации, переоценки нематериальных активов, введена обязательная проверка нематериальных активов на обесценение и учет изменения их балансовой стоимости вследствие обесценения. Положения нового стандарта применяются начиная с годовых периодов, начинающихся с 01 января 2024 года.

В настоящее время руководство Общества изучает положения новых стандартов, их влияние на Общество и сроки их применения. Ожидается, что новые стандарты не окажут существенного влияния на показатели и представление бухгалтерской отчетности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью объекта нематериальных активов считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных Обществом до признания объекта нематериальных активов в бухгалтерском учете.

В дальнейшем нематериальные активы отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и накопленного обесценения (в случае необходимости).

Объект нематериальных активов списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта нематериальных активов, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Нематериальные активы амортизируются линейным способом исходя из первоначальной стоимости нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения не реже одного раза в год (на конец отчетного года). Для расчета амортизации нематериальных активов используется предположение, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю.

Не подлежат амортизации объекты нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, то есть объекты, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования.

Общество проверяет такие нематериальные активы на возможность определения срока полезного использования ежегодно в конце отчетного периода, а также при наступлении фактов, свидетельствующих о появлении такой возможности. Амортизация таких нематериальных активов начинает начисляться с периода, в котором стало возможным надежно определить срок полезного использования.

3.2. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства при принятии к учету отражаются в бухгалтерской отчетности по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов, кроме случаев прямо установленных налоговым законодательством Российской Федерации.

Для определения срока полезного использования основных средств применяется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства от 1 января 2002 года № 1. Ко вновь приобретенным основным средствам, бывшим в эксплуатации применяются нормы амортизации с учётом срока эксплуатации основных средств предыдущим собственником.

В дальнейшем основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения (в случае необходимости).

Капитальные затраты и незавершенное строительство учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного обесценения (в случае необходимости). По завершении строительства активы переводятся в состав основных средств и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Капитальные затраты и незавершенное строительство не подлежат амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Объект основных средств списывается с баланса при его выбытии или в случае, когда принято решение о прекращении использования актива и от его выбытия не ожидается больше никаких экономических выгод. Прибыли и убытки, возникающие от выбытия или реализации объекта основных средств, определяются как разность между оценочной суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются как Прочий доход или Прочий расход в Отчете о финансовых результатах.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание основных средств, и затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из предположения, что ликвидационная стоимость после окончания эксплуатации будет равна нулю. Земельные участки имеют неограниченный срок полезной службы и не подлежат амортизации.

Далее приведены сроки полезного использования основных средств, которые использовались в 2023 и 2022 годы.

Группа основных средств	Срок полезного использования	Норма амортизации в год
Здания и сооружения	30 лет	3,3%
Компьютерная техника	3 года	33,3%
Офисная техника (оргтехника, кондиционеры и т.п.)	6 лет	16,6%
Мебель	5 лет	20%
Сетевое оборудование	5 лет	20%
Мебель и прочее офисное оборудование	10 лет	10%

На каждую отчетную дату Общество определяет наличие любых признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, Общество производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из чистой стоимости продажи основных средств и стоимости, получаемой в результате их использования.

3.3. ДОХОДНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ В МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ

Основные средства, предназначенные исключительно для предоставления Обществом за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода, отражаются в Бухгалтерском балансе в составе Доходных вложений в материальные ценности.

3.4. ДОГОВОРЫ АРЕНДЫ

Договоры аренды отражаются на балансе арендатора. 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.

Согласно такой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать арендуемый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Общество приняло решение не использовать предусмотренные освобождения в отношении краткосрочной аренды и аренды, в которой арендуемый актив имеет стоимость менее 300 тыс. рублей. Арендодатели классифицируют аренду как финансовую или операционную.

Общество признает амортизацию актива в форме права пользования и расходы по процентам по обязательствам по аренде.

3.5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений

Финансовые вложения Общества включают вложения в уставные капиталы других организаций, долговые ценные бумаги, предоставленные займы, права требования дебиторской задолженности и депозиты в банках.

Учет финансовых вложений осуществляется по первоначальной стоимости, равной сумме фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Финансовые вложения, по которым определяется текущая рыночная стоимость отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанная корректировка производится ежеквартально.

Финансовые вложения Общества, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости (последующая оценка).

По предоставленным займам и долговым ценным бумагам Общество не применяет оценку по дисконтированной стоимости.

При составлении бухгалтерской отчетности финансовые вложения учитываются в составе краткосрочных, если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения являются долгосрочными.

В бухгалтерской отчетности стоимость финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение.

Обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях его деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета Общества определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения.

Устойчивое снижение стоимости финансовых вложений характеризуется одновременным наличием следующих условий:

- на отчетную дату и на предыдущую отчетную дату учетная стоимость существенно выше их расчетной стоимости;
- в течение отчетного года расчетная стоимость финансовых вложений существенно изменялась исключительно в направлении ее уменьшения;
- на отчетную дату отсутствуют свидетельства того, что в будущем возможно существенное повышение расчетной стоимости данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений.

Указанная проверка производится по всем финансовым вложениям Общества, по которым наблюдаются признаки их обесценения.

В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Общество образует указанный резерв за счет за счет финансовых результатов в составе Прочих расходов.

Выбытие финансовых вложений

При выбытии стоимость финансовых вложений определяется следующим способом: для векселей – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета; для акций, облигаций – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Доход от выбытия финансовых вложений отражается в составе выручки от реализации Общества, балансовая стоимость выбывающего финансового вложения отражается в составе себестоимости.

3.6. ЗАПАСЫ

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по фактической стоимости их приобретения за вычетом НДС и акцизов или производства.

Если балансовая стоимость запасов превышает их чистую стоимость реализации, то балансовая стоимость запасов уменьшается до возмещаемой стоимости, а разница отражается в статье «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах как создание резерва под снижение стоимости запасов.

При отпуске запасов и ином выбытии их оценка производится Обществом по средней себестоимости. Последняя определяется по каждой группе (виду) запасов как частное от деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающихся соответственно из себестоимости и количества по остатку на начало месяца и по поступившим запасам в этом месяце.

3.7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность отражается по соответствующим строкам Бухгалтерского баланса в оценке договорных и прочих обязательств за минусом резерва по сомнительным долгам.

Резерв по сомнительным долгам создается в случае признания дебиторской задолженности сомнительной.

Ниже приведены критерии определения сомнительной задолженности:

- отсутствие обеспечения соответствующих гарантий (залога, банковской гарантии, поручительством и так далее) по обязательствам должника;
- отсутствие претензионной работы по востребованию задолженности;
- наличие признаков банкротства (банкротство) должника в случае невозможности включения его долга в требование кредитора;
- смерть должника - физического лица в случае отсутствия страхового и иного обеспечения.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного периода инвентаризации дебиторской задолженности и рассчитывается на основании профессионального суждения экспертов, специалистов, руководства Общества в каждом конкретном случае. Сумма созданного (восстановленного) резерва по сомнительным долгам включается в Прочие расходы (доходы) Отчета о финансовых результатах.

При составлении бухгалтерской отчетности дебиторская задолженность учитывается в составе краткосрочных активов, если на отчетную дату предполагается, что она будет погашена (продана) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальная дебиторская задолженность является долгосрочной.

3.8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой деньги в кассе и на расчетных счетах Общества, а также денежные эквиваленты, представляющие собой краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и денежных эквивалентов.

3.9. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ И ДИВИДЕНДЫ

Уставный капитал состоит из обыкновенных акций, которые классифицируются как акционерный капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском новых акций, учитываются в капитале в качестве уменьшения величины поступления экономических выгод от выпуска новых акций. Превышение справедливой стоимости поступлений экономических выгод при выпуске новых акций над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход по строке Добавочный капитал в Отчете об изменениях в капитале.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерской отчетности, отражаются в Примечаниях к бухгалтерской отчетности о событиях, произошедших после отчетной даты. Если дивиденды объявляются владельцам долевых инструментов после отчетной даты, такие дивиденды на отчетную дату в качестве обязательств не признаются.

Дивиденды признаются после их утверждения Общим собранием акционеров и отражаются в бухгалтерской отчетности как распределение прибыли.

3.10. РЕЗЕРВНЫЙ КАПИТАЛ

Резервный капитал Общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений в сумме не менее 5% от чистой прибыли. Резервный капитал Общества предназначен для покрытия его убытков, а также для выкупа акций Общества в случае отсутствия иных средств.

3.11. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

К заемным средствам относятся банковские кредиты, полученные займы и прочие обязательства, в том числе за счет выпуска векселей.

Заемные средства первоначально учитываются по справедливой стоимости, которая представляет собой сумму полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке.

При составлении бухгалтерской отчетности заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), учитываются в составе краткосрочных обязательств, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные средства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Обмен между Обществом и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых Обществом, или по иной причине) учитывается как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

3.12. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность признается Обществом при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по фактической стоимости.

Признание кредиторской задолженности или ее части в Бухгалтерском балансе прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек.

3.13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Оценочные обязательства признаются при наличии у Общества обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Обществу потребуются уменьшение экономических выгод (ресурсов) и сумма обязательств может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства Общества обычно включают обязательства по оплате неиспользованных отпусков работников и по судебным искам.

Оценочное обязательство по предстоящей оплате отпусков рассчитывается на конец отчетного периода.

Расчет оценочного обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков производится из расчета среднедневного заработка каждого сотрудника, включает в себя не только оплату отпуска, но и начисленные на сумму отпуска страховые взносы.

Общество не несет собственных издержек по гарантийному ремонту или гарантийному обслуживанию, и, соответственно, такое оценочное обязательство не признается.

3.14. ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Выручка от продаж отражается в момент отгрузки товаров, работ, услуг покупателю, когда они больше не находится под физическим контролем Общества и риски и выгоды владения перешли к покупателю. Выручка от оказания услуг отражается в момент перехода прав собственности на товары, работы, услуги.

Выручка от продаж отражается за вычетом сумм НДС и таможенных пошлин.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности.

Коммерческие и управленческие расходы отражаются в соответствующих статьях Отчета о финансовых результатах отдельно от себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания.

Доходы, получаемые Обществом от предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов относятся к выручке от реализации.

Доходы, получаемые Обществом от участия в уставных капиталах других организаций, в том числе получаемые дивиденды, отражаются относятся к Доходам от участия в других организациях Отчета о финансовых результатах.

Доходы и расходы по процентам отражаются по методу начисления и относятся к Процентам к получению и Процентам к уплате Отчета о финансовых результатах, соответственно, за исключением той части расходов по процентам, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива. В стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.

3.15. ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА И СВЯЗАННЫЕ С НЕЙ ОТЧИСЛЕНИЯ

Расходы, связанные с начислением заработной платы, премий, выплат по отпускам, страховых взносов, производятся по мере осуществления соответствующих работ сотрудниками Общества, а расходы, связанные с начислением неденежных льгот – при их наступлении. Общество принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками, работникам Общества. Такие обязательства отражаются в Бухгалтерском балансе по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в отчете о финансовых результатах.

3.16. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Расходы по налогообложению отражены в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Текущие налоговые платежи рассчитываются на основе налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действовавших в течение отчетного периода. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль включают в себя текущие и отложенные налоги и отражаются в Отчете о финансовых результатах, за исключением их отнесения непосредственно на капитал в случае, когда они относятся к сделкам, которые также отражаются непосредственно в составе капитала.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет в связи с налогооблагаемой прибылью текущего периода.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской отчетности.

Отложенные суммы налога оцениваются по ставкам налогообложения, фактически вступившим в силу на отчетную дату, или которые, как ожидается, будут применяться в течение периода восстановления временных разниц или использования перенесенных с прошлых периодов налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков пересматриваются на каждую отчетную дату и отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в бухгалтерской отчетности, на основании вероятных сроков и

размера будущей налогооблагаемой прибыли, а также будущих стратегий налогового планирования, необходимо суждение руководства.

Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные имущественные налоги, применяющиеся в отношении Общества. Эти налоги отражаются в составе прочих расходов.

3.17. ВЗАИМОЗАЧЕТЫ

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и исполнить обязательство.

3.18. ОПЕРАЦИИ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

Статьи, включенные в бухгалтерскую отчетность Общества, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует Общество («функциональная валюта»).

Операции в иностранной валюте отражаются по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на день операции.

Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте по курсу, отличному от официального курса иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, включается в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в валюту Российской Федерации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю на отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по установленному Банком России официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, включаются в Прочие доходы или Прочие расходы Отчета о финансовых результатах.

3.19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Общество 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 Общество принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ВЛИЯНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК

В 2023 году Общество не вносило изменений в учетную политику, существенные ошибки предшествующих отчетных периодов, исправленные в отчетном периоде, отсутствовали.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года в составе нематериальных активов указаны вложения во внеоборотные активы (создание товарного знака) в сумме 246 тыс. рублей.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Приобретение (создание) нематериальных активов	246	-
Итого нематериальных активов	246	-

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения нематериальных активов, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовало выбытие капитальных вложений в нематериальные активы.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства составляют 2 616 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 29 697 тыс. рублей).

Движение основных средств за 2023 и 2022 годы по группам учета, информация о незавершенных капитальных вложениях, изменениях стоимости основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции и использовании основных средств отражены в таблице.

	Здания	Мебель и прочее офисное оборудование	Офисное помеще- ние (ППА)	Итого
Первоначальная стоимость				
Первоначальная стоимость на 01 января 2022 года	37 135	14 802	-	51 937
Поступление	-	1 479	-	1 479
Выбытие	-	(922)	-	(922)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	37 135	15 359	-	52 494
Поступление	10 592	270	132 365	143 227
Выбытие	(47 727)	(52)	-	(47 779)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	-	15 577	132 365	147 942
Накопленная амортизация				
Накопленная амортизация на 01 января 2022 года	9 996	6 886	-	16 882
Амортизация	1 373	5 464	-	6 837
Выбытие	-	(922)	-	(922)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	11 369	11 428	-	22 797
Амортизация	859	1 585	8 824	11 268
Выбытие	(14 450)	(52)	-	(14 502)

	Здания	Мебель и прочее офисное оборудование	Офисное помеще- ние (ППА)	Итого
Поступление	2 222	-	-	2 222
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	12 961	8 824	21 785
Балансовая стоимость				
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	27 139	7 916	-	35 055
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	25 766	3 931	-	29 697
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	-	2 616	123 541	126 157

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не выявило признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения основных средств, и не имело накопленных ранее убытков от обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов в Обществе отсутствовали не амортизируемые основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет суммы процентов, включенных в состав инвестиционных активов.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет основных средств, предоставленных в обеспечение по полученным кредитам, а также не имеет объектов недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество арендует офисные помещения по договору финансовой аренды.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наличие и движение финансовых вложений за 2023 и 2022 годы отражены в таблице.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные финансовые вложения		
Долговые ценные бумаги	-	71 881
Паи в ПИФ	2 684 468	1 404 214
Выданные займы	331 500	-
Акции	2 546 728	15 425
Вклады в уставные капиталы	300 115	2 240
Итого долгосрочных финансовых вложений	5 862 811	1 493 760
Краткосрочные финансовые вложения		
Долговые ценные бумаги	56 741	28 500
Акции	3 732 655	698 412

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные	8 500	8 064
Итого краткосрочных финансовых вложений до вычета резерва под обесценение	3 797 896	734 976
За вычетом резерва под обесценение	—	—
Итого краткосрочных финансовых вложений	3 797 896	734 976
Итого финансовых вложений	9 660 707	2 228 736

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные вложения в акции оцениваются по текущей рыночной стоимости, в сумме 3 709 635 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: активы, оцениваемые по текущей рыночной стоимости, составляли 552 819 тыс. рублей).

Резерв под обесценение финансовых вложений в 2023 и 2022 годах не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело финансовых вложений, обремененных залогом.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов финансовые вложения не просрочены и не обесценены.

8. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасы Общества составляют 3 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 3 тыс. рублей)

Далее приведены состав и движения запасов Общества за 2023 и 2022 годы. (тыс. руб.)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Трудовые книжки и вкладыши к ним	3	3
Итого запасов	3	3

За 2023 год Общество приобрело материалов на сумму 3 409 тыс. рублей (2022 год: на сумму 3 249 тыс. рублей) и списало на сумму 3 409 тыс. рублей (2022 год: 3 249 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов запасы Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав Общества, в том числе находящихся в залоге.

9. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года дебиторская задолженность Общества является краткосрочной и за вычетом резерва по сомнительным долгам составляет 32 604 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: краткосрочная дебиторская задолженность в сумме 915 183 тыс. рублей).

Далее приведена информация о дебиторской задолженности Общества.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Переплата по налогам и сборам	1 374	2 004
Задолженность по процентным доходам	24 061	7 405
Авансы поставщикам	1 348	20 740
Задолженность покупателей и заказчиков	633	879 564
Прочее	13 355	13 637
Итого дебиторской задолженности до вычета резерва по сомнительным долгам	40 771	923 350
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(8 167)	(8 167)
Итого дебиторской задолженности	32 604	915 183

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов дебиторская задолженность была краткосрочной.

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв по сомнительным долгам не создавался и не списывался.

По состоянию на 31 декабря 2022 года часть дебиторской задолженности Общества в сумме 8 167 тыс. рублей обесценена и под нее создан резерв по сомнительным долгам в сумме 8 167 тыс. рублей. Далее приведено изменение резерва по сомнительным долгам в 2023 и 2022 годах.

	2023 год	2022 год
Резерв по сомнительным долгам на начало года	8 167	4 667
Создание резерва по сомнительным долгам	—	—
Реклассификация выданных займов в дебиторскую задолженность	—	3 500
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	—	—
Итого резерва по сомнительным долгам на конец года	8 167	8 167

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют денежные средства (или их эквивалентов), которые были бы недоступны для использования

Далее представлена информация о денежных средствах и денежных эквивалентах Общества.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расчетные счета	3 174	1 195
Итого денежных средств и денежных эквивалентов	3 174	1 195

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов денежные средства на расчетных счетах Общества не имеют признаков обесценения.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов средства в аккредитивах, открытых в пользу Общества, отсутствуют.

Информация о движении денежных средств раскрывается в Отчете о движении денежных средств.

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 уставный капитал Общества состоит из бездокументарных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль за акцию, в количестве 154 099 тыс. акций, что составляет 154 099 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: количество акций 151 307 штук, номинальной стоимостью 1 рубль за акцию на общую сумму 151 307 тыс. рублей).

В 2023 году уставный капитал увеличился в связи с присоединением ООО Ладыя Ривер и размещением дополнительного выпуска обыкновенных акций в количестве 2 792 тыс. шт. номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов акции Общества полностью оплачены, какое-либо обременение отсутствует.

Каждая обыкновенная акция Общества предоставляет акционеру – ее владельцу одинаковый объем прав.

Акционеры Общества могут в соответствии с российским законодательством участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, также имеют право на получение дивидендов, а в случае ликвидации общества - право на получение части его имущества.

12. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА

Далее представлена информация о заемных средствах Общества.

		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Срок погашения			
Долгосрочные заемные средства			
Долгосрочные векселя (в рублях, ставка 8-20% годовых)	Июль 2025 - Август 2032	544 233	891 254
Накопленный процентный доход по долгосрочным векселям (в рублях)	Июль 2025 - Август 2032	142 231	74 158
Долгосрочные займы (в долларах США)	—	—	—
Долгосрочные займы (в рублях, ставка 17% годовых)	Сентябрь 2025 Октябрь 2029	450 000	530 000
Накопленный процентный доход по долгосрочным займам (в рублях)		—	7 945
Итого долгосрочных заемных средств		1 136 464	1 503 357
Краткосрочные займы (в рублях, ставка 11,5% годовых)	Октябрь 2024	3 330 000	134 000
Накопленный процентный доход по краткосрочным займам (в рублях)	Октябрь 2024	21 752	7 418
Краткосрочные векселя (в рублях, ставка 5–9,5% годовых)	Февраль - Декабрь 2024	885 698	714 823
Накопленный процентный доход по краткосрочным векселям	Февраль - Декабрь 2024	29 336	10 299
Краткосрочные займы (в долларах США, ставка 10% годовых)	Октябрь 2024	50 892	39 912
Накопленный процентный доход по краткосрочным займам (в долларах США)	Октябрь 2024	432	339
Накопленный процентный доход по долгосрочным займам (в рублях)	—	15 879	10 889

Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Итого краткосрочных заемных средств	4 333 989	917 680
Итого заемных средств	5 470 453	2 421 037

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов заемные средства Общества не просрочены и не обеспечены залогом.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет денежных средств, которые могут быть получены на условиях овердрафта.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет открытых, но не использованных кредитных линий.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет заемных средств, недополученных по сравнению с условиями договора займа (кредитного договора).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет полученных поручительств третьих лиц, не использованных для получения кредита.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные оценочные обязательства включают в себя обязательства Общества по оплате неиспользованных отпусков работников (резерв на оплату отпусков) и составляют 16 137 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 9 506 тыс. рублей).

Ожидается, что Общество выполнит свои оценочные обязательства в течение 2024 года.

Далее приведено изменение оценочных обязательств по оплате неиспользованных отпусков работников за 2023 и 2022 годы.

	2023 год	2022 год
Оценочное обязательство на начало года	9 506	6 134
Признано за год	6 631	3 372
Погашено за год	—	—
Списано за год	—	—
Итого оценочных обязательств на конец года	16 137	9 506

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность Общества является краткосрочной, текущей и составляет 165 324 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: 41 913 тыс. рублей).

В 2023 году Обществом была списана в доходы кредиторская задолженность по векселю в сумме 2 823 тыс. рублей и начисленные проценты по нему в сумме 282 тыс. рублей в связи с истечением срока исковой давности.

В 2022 году Обществом была списана в доходы кредиторская задолженность иностранной компании в сумме 400 тыс. руб. ввиду невозможности исполнения обязательств.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Далее приведены позиции, включенные в налог на прибыль.

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(268)	-
Изменение отложенного налогообложения, связанного с возникновением (погашением) временных разниц	68 388	51 332
Итого налога на прибыль	68 120	51 332

Далее приведена взаимосвязь между расходом (доходом) по налогу на прибыль и показателем прибыли (убытка) до налогообложения.

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	404 930	77 664
Ставка налога на прибыль, утвержденная законодательством	20%	20%
Условный налог на прибыль, по ставке, утвержденной законодательством	(80 986)	(15 533)
Доход, облагаемый по иным ставкам	-	-
Постоянный налоговый расход (доход)	149 106	66 865
Итого налога на прибыль	68 120	51 332

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также их движение за 2023 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков от реорганизованного в порядке присоединения ООО «Ладья Ривер»	31 декабря 2023 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:				
Накопленный налоговый убыток	60 089	124 842	60 053	244 984
Прочее	34	3 400		3 434
Арендные обязательства	-	34 067		34 067
Отложенный налоговый актив	60 123	162 309	60 053	282 485
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:				

	31 декабря 2022 года	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков от реорганизованного в порядке присоединения ООО «Ладья Ривер»	31 декабря 2023 года
Признание и амортизация основных средств	(68)	(24 655)		(24 723)
Финансовые вложения	-	(54 940)		(54 940)
Проценты по обязательствам	-	(9 042)		(9 042)
Прочее	-	(5 284)	-	(5 284)
Отложенное налоговое обязательство	(68)	(93 921)	-	(93 989)
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив		68 388	-	

Отложенные налоговые активы и обязательства по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также их движение за 2022 год включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2021 года	Возникновение и уменьшение временных разниц на счете прибылей и убытков	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:			
Накопленный налоговый убыток	8 885	51 204	60 089
Прочее	6	28	34
Отложенный налоговый актив	8 891	51 232	60 123
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:			
Признание и амортизация основных средств	(166)	100	(66)
Прочее	(2)	-	(2)
Отложенное налоговое обязательство	(168)	(100)	(68)
Чистое отложенное налоговое (обязательство) / актив		51 332	

16. ВЫРУЧКА

	2023 год	2022 год
Реализация ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	2 114 409	3 337 395
Реализация ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	-	29 995
Прочее	13 487	16 100
Итого выручки	2 127 896	3 383 490

Покупатели товаров и услуг Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

17. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Далее представлена информация о себестоимости продаж Общества.

	2023 год	2022 год
Себестоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	2 267 897	2 636 716
Себестоимость ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг	-	24 368
Итого себестоимости продаж	2 267 897	2 661 084

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Далее представлена информация об управленческих расходах Общества.

	2023 год	2022 год
Затраты на персонал	94 387	68 929
Аренда	33 894	37 431
Налоги и сборы (кроме налога на прибыль)	6 500	7 442
Амортизация основных средств (примечание 5)	2 445	6 836
Затраты на программное обеспечение	6 071	6 117
Консультационные услуги	2 203	2 266
Телекоммуникационные расходы	4 121	1 129
Прочее	6 007	9 165
Итого управленческих расходов	155 628	139 315

19. АРЕНДА

В связи с применением ФСБУ 25/2018 Общество по каждому договору аренды, в котором оно является арендатором, признает право пользования активом (ППА) и обязательство по аренде.

Общество арендует помещение. Договор аренды обычно заключается на срок от 11 месяцев до 5 лет, ставка дисконтирования находится в диапазоне 15% и, как правило, соответствует ставке, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Общество применяет профессиональное суждение при определении срока аренды по тем договорам, где опцион продления возложен на арендатора. Помимо этого, при определении срока аренды Общество принимает во внимание экономические факторы, влияющие на продолжительность использования актива в своей деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов у Общества отсутствуют какие-либо ограничения использования предмета аренды, обусловленные договором аренды.

Далее приведена информация о размере активов в форме права пользования.

31 декабря 2023 года	Арендованное имущество	Итого
Активы в форме права пользования	123 541	123 541

31 декабря 2023 года	Арендованное имущество	Итого
Итого основных средств	123 541	123 541
31 декабря 2022 года		
Активы в форме права пользования	-	-
Итого основных средств	-	-

Далее приведено движение активов в форме права пользования за 2023 год по группам учета (2022 год: активы в форме права пользования отсутствовали).

2023 год	Арендованное имущество	Итого
Балансовая стоимость на начало года	-	-
Поступление активов	132 365	132 365
Изменение условий аренды	-	-
Амортизация за год	(8 824)	(8 824)
Прочие изменения	-	-
Балансовая стоимость на конец года	123 541	123 541

Далее приведен состав обязательств по аренде.

	Менее 1 года	Более 1 года	Итого до конца действия договоров
Будущие арендные платежи по договорам аренды, действующим на 31 декабря 2023 года	20 368	104 755	125 123

Операции по аренде не существенны для деятельности Общества.

20. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Далее приведена информация о расчете базовой прибыли на акцию за 2023 и 2022 годы.

	2023 год	2022 год
Базовая прибыль (убыток) за год, тыс. рублей	473 050	128 996
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, штук	154 099 418	151 307 000
Базовая прибыль (убыток) на акцию, рублей	3,07	0,90

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовали события, влекущие корректировку разведенной прибыли на акцию.

21. ВЫПЛАТА ДИВИДЕНДОВ ОБЩЕСТВА

В 2023 и 2022 годах Общество не объявляло выплату дивидендов акционерам.

22. ЧРЕЗВЫЧАЙНЫЕ ФАКТЫ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРЕКРАЩЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствовали чрезвычайные факты хозяйственной деятельности и прекращенные операции.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имело долгосрочных активов к продаже.

23. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

В 2023 и 2022 годы у Общества отсутствуют судебные иски, в которых Общество выступает ответчиком.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено часто вносимым изменениям. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, будут оспорены операции и деятельность, ранее не вызывавшие претензий. В этом случае возможно начисление дополнительных налогов, штрафов и пеней. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, в котором проводится проверка. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов руководство Общества считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Общества в отношении налоговых, таможенных и валютных вопросов будет поддержана контролирующими органами.

Обязательства кредитного характера

Основной целью данных инструментов является обеспечение предоставления средств клиентам по мере необходимости. Гарантии и поручительства, представляющие собой безотзывные обязательства Общества по осуществлению платежей в случае неисполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами, обладают таким же уровнем кредитного риска, что и предоставленные займы.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов Общество не имеет выданного обеспечения обязательств.

24. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В рамках своей деятельности Общество подвержено ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами на счетах в банках, дебиторской задолженностью и финансовыми вложениями. Денежные средства размещаются в банках, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности и финансовых вложений подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов по сомнительным долгам и на обесценение финансовых вложений.

Риск ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Общества отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Общества по текущим финансовым обязательствам по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов.

31 декабря 2023 года	Менее 1 года	Свыше 1 года	Итого
Заемные средства	4 333 989	1 136 464	5 470 453
Оценочные обязательства	16 137	–	16 137
Кредиторская задолженность	165 324	–	165 324
Итого	4 515 450	1 136 464	5 651 914
31 декабря 2022 года			
Заемные средства	1 503 357	917 680	2 421 037
Оценочные обязательства	10 299	–	10 299
Кредиторская задолженность	41 913	–	41 913
Итого	1 555 569	917 680	2 473 249

Валютный риск

Валютный риск – это риск убытков вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют по открытым Обществом позициям в иностранных валютах. Подверженность данному риску определяется степенью несоответствия размеров активов и обязательств в той или иной валюте (открытая или закрытая валютная позиция).

Общество осуществляет операции преимущественно в российских рублях, часть операций номинирована в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2023 года часть обязательств номинированы в долларах США: краткосрочные заемные средства в сумме 50 892 тыс. рублей, краткосрочная задолженность в сумме начисленных процентов 432 тыс. рублей (31 декабря 2022 года: краткосрочные заемные средства в сумме 39 912 тыс. рублей, краткосрочная задолженность в сумме начисленных процентов 339 тыс. рублей).

Процентный риск

Процентный риск – это риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам, обязательствам и внебалансовым инструментам Общества. Основными источниками процентного риска в Обществе могут являться:

- несовпадение сроков погашения активов, пассивов и внебалансовых требований и обязательств;
- несовпадение степени изменения процентных ставок по привлекаемым и размещаемым Обществом ресурсам.

Общество не несет существенного процентного риска, так как заемные средства привлечены Обществом преимущественно по фиксированным ставкам.

Страновой риск

Страновой риск (включая риск не перевода средств) – риск возникновения у Общества убытков в результате неисполнения иностранными контрагентами обязательств из-за экономических, политических, социальных изменений, а также вследствие того, что валюта денежного обязательства может быть недоступна контрагенту из-за особенностей национального законодательства (независимо от финансового положения самого контрагента).

Общество не несет существенного странового риска, так как контрагенты Общества зарегистрированы на территории Российской Федерации.

25. ИНФОРМАЦИЯ ОБ АФФИЛИРОВАННЫХ ЛИЦАХ

Далее приведена информация об аффилированных лицах Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Аффилированная сторона	Основание
Бейрит Константин Александрович	Лицо является членом Совета Директоров Общества, лицу принадлежит более 20% голосующих акций Общества
Васильев Сергей Анатольевич	Лицо является членом Совета Директоров Общества, лицу принадлежит более 20% голосующих акций Общества, лицо является единоличным исполнительным органом Общества, лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Миско Александр Константинович	Лицо является членом Совета директоров Общества
Семейко Алексей Львович	, Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Меньшенин Игорь Леонидович	Лицо является членом Совета директоров Общества
ООО «Отельная инвестиционная компания»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Плотников Виталий Александрович	Лицо является членом Совета директоров Общества
Общество с ограниченной ответственностью «ЭММАУС ОТДЫХ»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО «ОЛИМП ИНВЕСТ»	Общество принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Потапова Мария Анатольевна	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
ООО «ГИК»	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
ООО Управляющая компания «Развитие»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество

Аффилированная сторона	Основание
ООО «Сеть магазинов горящих путевок»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Самойлович Дмитрий Львович	
Агафонов Сергей Юрьевич	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Улаханова Марина Петровна	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Королева Татьяна Сергеевна	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Общество с ограниченной ответственностью «Новое Волосово»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Васильев Александр Сергеевич	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Общество с ограниченной ответственностью «Русдеп»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Бондарь Ирина Валерьевна	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «ВЭФ.Русские Фонды»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Черяпкина Людмила Анатольевна	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит Общество
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «ВЭФ.Жизнь»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Михальчук Владимир Юрьевич	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
Общество с ограниченной ответственностью «Страховая компания «ТИТ»	Лицо принадлежит к той же группе лиц, что и Общество
	Общество имеет право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

При рассмотрении всех возможных операций со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, основным управленческим персоналом, организациями, значительная доля в капитале которых принадлежит крупным участникам Общества, а также другими связанными сторонами. Эти операции включали предоставление и получение займов, приобретение векселей, оказание услуг. Данные операции осуществлялись по рыночным ценам.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2023 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2023 год со связанными сторонами.

	Акционеры Общества	Основной управленчески й персонал	Другие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность на начало периода		—	13 673	13 673
Продажи	22	—	173 549	173 571
Погашение дебиторской задолженности	(22)	—	(173 562)	(173 584)
Дебиторская задолженность на конец периода	-	—	13 660	13 660
Резерв по сомнительным долгам				
Резерв по сомнительным долгам на начало периода	—	—	(8 167)	(8 167)
Создание резерва по сомнительным долгам	—	—	—	—
Восстановление резерва по сомнительным долгам	—	—	—	—
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	—	—	—	—
Резерв по сомнительным долгам на конец периода	—	—	(8 167)	(8 167)
Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности на конец периода	-	—	5 493	5 493
Займы выданные				
Займы выданные на начало периода	-	-	70	70
Займы выданные	2 218 860	-	-	2 218 860
Возврат займов	(1 896 930)	-	(70)	(1 897 000)
Займы на конец отчетного периода	321 930	-	-	321 930
Проценты по заемным средствам				
Проценты на начало отчетного периода	-	-	2	2
Проценты начисленные	34 527	-	4	34 531
Проценты погашенные	(12 677)	-	(6)	(12 683)
Проценты на конец отчетного периода	21 850	-	-	21 850
Кредиторская задолженность				
Кредиторская задолженность на начало периода	-	-	42	42
Покупки, приобретения	628 060	-	48 690	676 750
Погашение	(628 060)	-	(48 690)	(676 750)
Кредиторская задолженность на конец периода	-	-	42	42

В 2023 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительной задолженности отсутствовало.

Далее представлены стоимостные показатели по незавершенным на 31 декабря 2022 года операциям, а также объемы операций (статьи доходов и расходов) за 2022 год со связанными сторонами.

	Акционеры Общества	Основной управленчески й персонал	Другие связанные стороны	Итого
Дебиторская задолженность				
Дебиторская задолженность на начало периода	-	-	13 707	13 707
Продажи	-	-	76	76
Погашение дебиторской задолженности	-	-	(110)	(110)
Дебиторская задолженность на конец периода	-	-	13 673	13 673
Резерв по сомнительным долгам				
Резерв по сомнительным долгам на начало периода	-	-	(4 667)	(4 667)
Создание резерва по сомнительным долгам	-	-	(3 500)	(3 500)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	-	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам на конец периода	-	-	(8 167)	(8 167)
Итого балансовая стоимость дебиторской задолженности на конец периода	-	-	5 506	5 506
Займы выданные				
Займы выданные на начало периода	-	-	-	-
Займы выданные	-	-	70	70
Возврат займов	-	-	-	-
Займы на конец отчетного периода	-	-	70	70
Проценты по заемным средствам				
Проценты на начало отчетного периода	-	-	-	-
Проценты начисленные	-	-	2	2
Проценты погашенные	-	-	-	-
Проценты на конец отчетного периода	-	-	2	2

	Акционеры Общества	Основной управленчески й персонал	Другие связанные стороны	Итого
Кредиторская задолженность	-	-	-	-
Кредиторская задолженность на начало периода	-	-	40	40
Покупки, приобретения	1 178 853	-	495	1 179 348
Погашение	(1 178 853)	-	(493)	(1 179 346)
Кредиторская задолженность на конец периода	-	-	42	42

В 2022 году расчеты со связанными сторонами проводились Обществом в денежной форме, на рыночных условиях, сроки завершения расчетов не превышают трех месяцев после отчетной даты.

По состоянию на 31 декабря 2023 года сомнительная задолженность со связанными сторонами составила 13 167 тыс. рублей, резерв по сомнительной задолженности 8 167 тыс. рублей. Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительной задолженности отсутствовало.

Вознаграждение основного управленческого персонала за 2023 год составило 21 096 тыс. рублей (2022 год: 22 581 тыс. рублей).

Вознаграждение основного управленческого персонала является только краткосрочным и включает в себя оплату труда за отчетный год, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном году.

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую отчетность, не происходили.

26 марта 2024 года

Генеральный директор

/Васильев С.А.

