

# Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ООО «Бастион» за 2023 год

## 1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Дата государственной регистрации Общества с ограниченной ответственностью «Бастион» (далее – «Общество» или ООО «Бастион»): 31.08.2005г. ОГРН: 1057748048500 ИНН: 7709628366/ КПП 770501001. Свидетельство о государственной регистрации серия 77 №011532862. Выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №46 по г. Москве.

Юридический и фактический адрес: Российская Федерация, 109044, Москва, ул. Воронцовская, д.8, стр.4А.

ООО «Бастион» не имеет филиалов, обособленных подразделений и дочерних компаний. Общество не имеет лицензий.

Среднесписочная численность сотрудников, работающих в Общества в 2023 и 2022 годах составила 1 человек.

### **1.1. Основным источником доходов Общества является выручка от реализации следующих услуг:**

- Предоставление в аренду недвижимости
- Осуществление операций с финансовыми вложениями.

### **1.2. Негативные факторы (риски), влиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности Общества.**

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

В 2023 году геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации, ее экономических субъектов и граждан отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, продолжают оказывать влияние на экономику Российской Федерации. ЕС, США, Великобритания и некоторые другие страны ввели, в т.ч. и в 2023 году, существенные новые санкции и экспортный контроль в отношении некоторых российских физических и юридических лиц. Санкции привели к сокращению доступа российских компаний к международным рынкам капитала и некоторым экспортным рынкам, волатильности курса российского рубля, росту инфляции, снижению на рынках капитала, ограничениям, направленным против нескольких крупных российских финансовых учреждений и Центрального банка Российской Федерации, ряда компаний и физических лиц, контролю за экспортом технологий, и прочим негативным экономическим последствиям. События, описанные выше, крайне непредсказуемы, происходят быстро и неожиданно и находятся вне контроля Общества.

К текущим и потенциальным рискам относятся, в том числе, риск ограничения и полного прекращения доступа к рынкам капитала и возможности получения финансирования на коммерчески обоснованных условиях, риск введения ограничений на ввоз определенного оборудования и программного обеспечения, а также риск волатильности курса российского рубля по отношению к другим валютам. Кроме того, повышение процентной ставки Центральным банком Российской Федерации 28 февраля 2022 до 20%, увеличило стоимость финансирования Группы из-за влияния на кредитные линии с плавающей процентной ставкой. В дальнейшем Центральный банк Российской Федерации последовательно снижал ключевую ставку до 16% на 31 декабря 2023 года, и она сохранялась на том же уровне по состоянию на 28 марта 2024 года.

Руководство Общества сосредоточено на обеспечении непрерывности работы. В своей оценке способности непрерывно продолжать деятельность руководство принимало во внимание все

возможные риски и неопределенности, доступную ликвидность, с учетом существующих долговых обязательств и неиспользованных кредитных линий, возможность соблюдать условия кредитных договоров, величину обязательств капитального характера и прочие факторы.

## **2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Общества организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами представлено право регулирования бухгалтерского учета.

Учитывая, что материнская компания раскрывает составленную ею в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности консолидированную финансовую отчетность, Общество на основании п.7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» руководствуется федеральными стандартами бухгалтерского учета с учетом требований Международных стандартов финансовой отчетности и не применяет способ ведения бухгалтерского учета, установленный федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такой способ приводит к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности. Исключение составляют МСФО (IAS 32) «Финансовые инструменты: представление» и МСФО (IAS 9) «Финансовые инструменты». В отношении финансовых вложений применяется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В случае если по конкретному вопросу ведения бухгалтерского учета в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, Общество применяет отдельные положения Международных стандартов финансовой отчетности на основании п. 7.1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

Приказом руководителя от 10.01.2023 № УП-1/2023 в Обществе утверждена единая корпоративная учетная политика, в том виде, в котором она была разработана материнской компанией с учетом специфики деятельности всех компаний, входящих в Группу. Данный подход обусловлен необходимостью установления единообразия и непротиворечивости применяемых принципов, подходов и методов при организации и ведении бухгалтерского учета, формировании финансовой (бухгалтерской) отчетности. Утвержденная единая политика применяется в части, относящейся к деятельности Общества.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением основного программного комплекса «Oracle e-Business Suite».

### **2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества**

Бухгалтерская отчетность была подготовлена руководством Общества исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у неё отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

### **2.2. План счетов бухгалтерского учета**

В Обществе разработан и применяется рабочий план счетов бухгалтерского учета, который представляет собой перечень признаков, группирующихся на основании однородных характеристик.

Бухгалтерская служба Общества ведет учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета.

Построение плана счетов обеспечивает согласованность учетных показателей с показателями действующей отчетности.

### **2.3. Проведение инвентаризации**

Порядок и сроки проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определяются руководством Общества, кроме случаев необходимости обязательного проведения инвентаризации. Обязательное проведение инвентаризации устанавливается законодательством РФ, федеральными и отраслевыми стандартами.

Инвентаризация основных средств (далее – «ОС») проводится по отдельным группам ОС

в разные отчетные периоды, но не реже одного раза в 3 года по каждой группе ОС.

По состоянию на 1 октября 2023 года была проведена инвентаризация следующих групп ОС:  
- Здания;

Инвентаризация нематериальных активов (далее – «НМА») проводится ежегодно.

Инвентаризация остальных активов и обязательств была проведена по состоянию на 1 октября и 31 декабря 2023 года (в зависимости от вида актива и обязательства) в соответствии с приказом руководителя Общества «О проведении инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности» от 25.08.2023 г. № 1-ИНВ.

#### **2.4. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте**

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком РФ, действующий на день совершения операции (если соглашением сторон не установлен иной курс).

Пересчет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранных валютах, осуществляется по состоянию:

на фактическую дату проведения хозяйственной операции и

на последнюю дату отчетного месяца в течение периода, в котором активы и обязательства числятся в учете

на дату погашения активов (обязательств).

Пересчет средств авансов после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится.

Возникающие в результате переоценки курсовые разницы подлежат признанию в составе прочих доходов/расходов и отражаются свернуто в отчете о финансовых результатах.

#### **2.5. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства**

Активы и обязательства, предполагаемые к использованию (погашению) в процессе производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе оборотных.

Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

#### **2.6. Учет основных средств**

В первоначальную стоимость основных средств включаются:

покупная цена (в том числе импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку за вычетом торговых скидок);

все прямые затраты на доставку актива и приведение его в состояние, необходимое для использования в соответствии с намерениями руководства;

оценка будущих затрат на демонтаж актива и восстановление площадки, на которой он располагался;

затраты по займам, подлежащие капитализации.

Включение затрат по займам в первоначальную стоимость основных средств является обязательным в отношении активов, подготовка которых к предполагаемому использованию требует существенного периода времени – 6 месяцев и более.

Объекты недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, но права собственности на них еще не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств независимо от факта государственной регистрации. Амортизация по таким объектам начисляется в общеустановленном порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Если Обществу предоставляется отсрочка (рассрочка) по оплате основных средств на срок более 1 года, первоначальная стоимость такого актива принимается равной эквиваленту цены при условии немедленного платежа денежными средствами, т.е. приведенной стоимости денежных

выплат, которые Общество по условиям договора должна произвести для погашения задолженности перед поставщиком.

После первоначального признания основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» ежегодно Общество проверяет наличие признаков обесценения основных средств и в случае их выявления определяет их возмещаемую стоимость. Основное средство обесценивается, если его балансовая стоимость превосходит возмещаемую стоимость.

Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств, по которой он был принят к учету, происходит в случае улучшения нормативных показателей функционирования объекта (например, продление срока его полезного использования и/или повышение производительности сверх первоначально рассчитанных нормативных показателей).

Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств допускается:

в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации при удовлетворении единых критериев капитализации (увеличение стоимости),  
в случае частичной ликвидации основных средств (уменьшение стоимости).

Затраты на текущий ремонт и повседневное техническое обслуживание считаются расходами периода и списываются на расходы по мере их возникновения.

Переоценка основных средств не производится.

Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Амортизация начисляется линейным способом в течение следующих сроков полезного использования:

Группы основных средств	Сроки полезного использования (лет)	
	От (минимум)	До (максимум)
Здания	7	99

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (например, земельные участки). Помимо земельных участков, у Общества отсутствуют основные средства, не подлежащие амортизации.

Срок полезного использования объектов определяется на основе Классификатора основных средств материнской компанией. При наличии фактов, которые свидетельствуют о сроке полезного использования того или иного актива, отличном от срока, указанного в Классификаторе, необходимо устанавливать индивидуальный срок амортизации.

Объект основных средств амортизируется до достижения им ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств пересматриваются по мере необходимости, но не реже чем по состоянию на конец каждого отчетного года. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в учете согласно процедурам, применяемым при изменении учетных оценок.

Для учета составных объектов основных средств применяется покомпонентный учет (субактивы), при этом отдельные части такого составного объекта могут иметь разные сроки полезного использования.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором наступило одно из следующих событий:

- классификация актива в качестве предназначенного для продажи или включения его в группу выбытия, классифицированную как предназначенную для продажи;
- прекращение признания актива.

Общество включает в состав незавершенного строительства суммы выданных авансов по приобретению основных средств и под капитальное строительство, а также фактические затраты по приобретению стройматериалов, предназначенных для целей строительства, реконструкции или модернизации основных средств.

## **2.7. Учет инвестиционной недвижимости**

Инвестиционная недвижимость – объекты недвижимости (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящиеся в распоряжении Общества на праве собственности или по договору аренды в качестве актива в форме права пользования с целью получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для:

- использования в оказании услуг, в производстве или поставке товаров, в административных целях;
- продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Общество первоначально оценивает объект инвестиционной недвижимости по себестоимости. В состав затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и любые прямые затраты на доведение объекта в состояние, необходимое для эксплуатации.

После первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Модель учета применяется ко всем без исключения объектам инвестиционной недвижимости.

Общество реклассифицирует ранее признанный актив в категорию инвестиционной недвижимости или исключает актив из этой категории только в случае изменения характера использования актива.

Переводы активов между категориями не приводят к изменению балансовой стоимости переведенной недвижимости.

Общество перестает учитывать объект инвестиционной недвижимости на своем балансе в случае его выбытия или в связи с тем, что Общество больше не ожидает от актива поступления экономических выгод в будущем. Финансовый результат, возникающий при прекращении признания объекта инвестиционной недвижимости, определяется как разница между чистой выручкой от выбытия и балансовой стоимостью актива.

## **2.8. Учет финансовых вложений**

В целях составления отчетности Общество применяет положения ПБУ 19 «Учет финансовых вложений».

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Финансовые вложения, по которым возможно определить текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату с отнесением разницы на прочие доходы (расходы). Указанная корректировка производится ежеквартально.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится на периодической основе (не реже одного раза в год).

### **Учет облигаций**

Облигации могут быть как именными, так и на предъявителя и выпускаться как в документарной, так и в бездокументарной форме.

При совершении сделок купли-продажи облигаций, по которым предусмотрен купонный доход, покупатель (Общество) уплачивает, а продавец получает кроме цены облигации сумму накопленного купонного дохода (НКД) за период с даты начала купонного периода или выплаты предшествующего купонного дохода до даты исполнения заключенной сделки включительно. Сумма НКД в договоре выделяется отдельно от стоимости облигаций.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших с даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

Суммы непогашенного НКД, уплаченные продавцу при приобретении облигаций, учитываются обособленно от стоимости облигаций.

Общество проводит ежемесячно начисление купонного дохода по субординированным облигациям в случае, если у эмитента по условиям договора есть безусловное обязательство по его выплате, если такое обязательство отсутствует, купонный доход начисляется с момента наступления права на его получение.

## **2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов**

Высоколиквидные финансовые вложения с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки в отчете о движении денежных средств отражаются свернуто в случаях, когда они

- характеризуют не столько деятельность организации, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам;
- отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

## **2.10. Учет доходов**

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности подразделяются на:

- выручку (доходы от обычных видов деятельности);
- доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности (прочие доходы).

К выручке (доходу от обычных видов деятельности) относятся доходы от:

- сдачи в аренду помещений.

К прочим доходам относятся:

- доходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- доход от участия в уставных капиталах других организаций;
- доход от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- положительные курсовые разницы;
- иные доходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

## **Признание выручки**

Начиная с отчетности за 2018 год, Общество не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99 и Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 в отношении признания выручки, поскольку такие способы приводят к несоответствию учетной политики Общества требованиям Международных стандартов финансовой отчетности и полностью применила положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» к учету договоров с покупателями (выручка).

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» устанавливает единый комплексный подход к определению и признанию выручки по договорам с покупателями. Основной принцип МСФО (IFRS) 15 определяет, что Общество должна признавать выручку при передаче предусмотренных договором товаров или услуг к покупателю в сумме, эквивалентной вознаграждению, которое Общество ожидает получить в обмен на переданные товары или услуги.

Общество признает выручку в отношении поставленных товаров и оказанных услуг по договорам с клиентами, если сумма выручки может быть достоверно определена и поступление будущих экономических выгод, связанных с транзакциями, является вероятным. Выручка определяется как справедливая стоимость вознаграждения к получению, за минусом налога на добавленную стоимость и скидок.

В основном, Общество получает выручку от сдачи помещений в аренду.

В рамках пакетных предложений, Общество отдельно признает выручку для каждой отличимой обязанности к исполнению. Вознаграждение за пакет распределяется между отдельными составляющими пакета на базе цены обособленной продажи каждого входящего в пакет товара или услуги. Цена обособленной продажи при этом определяется как цена продажи компонента на рынке не в составе пакета с учетом возможных скидок за объем.

### **2.11. Учет расходов**

Общество выделяет основные виды расходов по функции затрат:

себестоимость продаж (услуг связи, реализуемых товаров);  
управленческие расходы;  
коммерческие расходы;  
прочие расходы.

К себестоимости продаж относятся прямые расходы, непосредственно связанные с процессами предоставления услуг.

Себестоимость продаж включает в себя следующие виды расходов:

- расходы на оплату труда производственного персонала;
- расходы на аренду производственных ресурсов;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт производственного оборудования;
- прочие прямые расходы.

К коммерческим и управленческим расходам относятся:

- расходы на рекламу и маркетинг;
- расходы на оплату труда административного и коммерческого персонала;
- расходы на техническое обслуживание и ремонт;
- расходы на коммунальные платежи (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение);
- расходы на юридические и нотариальные услуги;
- расходы на охрану окружающей среды;
- расходы на аренду земли, помещений непроизводственного характера, не подлежащие капитализации;
- расходы на консультационные услуги;
- прочие расходы на персонал (обучение, материальная помощь, подарки, проведение корпоративных мероприятий и т.п.);
- расходы на страхование имущества;
- расходы на налоги;
- иные расходы.

Расходы на производство, выполнение работ, оказание услуг группируются в разрезе элементов затрат.

К прочим расходам относятся:

- расходы, связанные с продажей или выбытием основных средств, нематериальных активов и иного имущества;
- обесценение долгосрочных активов;
- отражение результатов инвентаризации;
- возмещение причиненных убытков;
- расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги);
- убыток от участия в уставных капиталах других организаций;
- резерв по сомнительным долгам;
- расходы от валютных операций с производными финансовыми инструментами;
- отрицательные курсовые разницы;
- иные расходы, не относящиеся к основным видам деятельности.

## **2.12. Учет кредитов и займов**

При первоначальном признании кредиты и займы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом существенных (более 1 000 тыс. рублей) затрат на привлечение заемных средств, непосредственно связанных с их получением, выпуском и размещением долговых ценных бумаг. Такие затраты в сумме более 1 000 тыс. рублей включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока займа или кредитного договора.

В случае если затраты на привлечение заемных средств в совокупности являются незначительными (менее 1 000 тыс. рублей), они единовременно признаются в составе процентов к уплате в периоде их возникновения.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в составе краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа/кредита или их части остается менее 12 месяцев.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав процентов к уплате равномерно, независимо от условий предоставления займа (кредита).

## **2.13. Учет резервов и оценочных обязательств**

В Обществе создаются следующие виды резервов под обесценение (снижение стоимости) активов:

- по сомнительным долгам (ежемесячно);
- под обесценение финансовых вложений (ежеквартально);
- под снижение стоимости запасов (ежемесячно).

В Обществе создаются следующие виды оценочных обязательств:

- на предстоящую оплату отпусков работников (в составе кредиторской задолженности);
- на выплату премий по результатам работы за расчетный период (в составе кредиторской задолженности);
- по обязательствам по гарантиям;
- по опционным программам;
- по судебным разбирательствам;
- налоговые резервы;
- прочие резервы, удовлетворяющие критериям признания.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Общества, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Дебиторская задолженность может признаваться нереальной для взыскания (до срока истечения исковой давности) на основании результатов собственного расследования при условии проведения регламентированных процедур, если затраты на взыскание дебиторской задолженности превышают возможные поступления экономических выгод. Общество проводит постоянный



мониторинг текущей экономической ситуации на риск невозмещаемости дебиторской задолженности и оценку резерва по сомнительным долгам.

Резерв под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги (за исключением финансовых вложений в уставные капиталы дочерних и ассоциированных предприятий), по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений в случае, если подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между чистой ценой продажи (ценой возможной реализации товаров за вычетом ожидаемых затрат на их продажу) и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше чистой цены продажи, а также в случаях, если произошло их физическое повреждение, полное или частичное моральное устаревание в процессе хранения, и относится на прочие операционные расходы.

Общество признает оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий:

есть существующее обязательство (юридическое или обусловленное сложившейся практикой), возникшее в результате прошлого события;  
представляется highly вероятным, что исполнение обязательства потребует выбытия ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды;  
сумма обязательства может быть надежно оценена.

Оценочное обязательство признается в сумме, отражающей наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующего обязательства.

Оценочные обязательства, созданные в результате событий, связанных с персоналом, ведению операционной хозяйственной деятельностью, отражаются в балансе по строкам долгосрочная или краткосрочная кредиторская задолженность.

Оценочные обязательства, созданные в результате разбирательств, мероприятий по восстановлению исходного состояния актива, отражаются в балансе по строкам долгосрочные или краткосрочные оценочные обязательства.

#### **2.14. Учет налога на прибыль**

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства на начало и конец периода определяются на основе временных разниц, определенных путем сравнения балансовой стоимости активов и обязательств с их стоимостью, которая будет учитываться при расчете налога на прибыль.

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

## 2.15. Аренда

В отношении учета и раскрытия информации по тем договорам, где Общество выступает, как арендатор, полностью применила положения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» к учету договоров аренды. Существенных разниц в учете между установленными стандартами ФСБУ и требованиями МСФО нет.

Для договоров, в которых Общество выступает, как арендодатель, и иных ситуациях, Общество применяет стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018.

### Для договоров, в которых Общество выступает как арендатор

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Общество признает активы в форме права пользования объектами аренды и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, включая субаренду, в соответствии с которыми у Общества возникает право за вознаграждение контролировать использование идентифицированных активов в течение установленного периода времени, за исключением краткосрочных договоров аренды (до 12 месяцев). Платежи по краткосрочным договорам аренды признаются в составе операционных расходов линейным методом в течение срока действия договора. При определении аренды Общество использует разрешенное практическое упрощение, позволяющее не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов аренды и учитывать их в качестве единого актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде производится по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Общества. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществу определяется на основе кредитных спредов долговых инструментов Общества по отношению к кривой бескупонной доходности государственных ценных бумаг. Арендные платежи включают фиксированные платежи; переменные платежи, зависящие от индекса или ставки; ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости; цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона; выплаты по досрочному расторжению договоров, за исключением случаев, когда существует обоснованная уверенность в том, что расторжения не последует. Переменные платежи, которые зависят от внешних факторов, признаются в качестве расходов, когда понесены Обществом.

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса или ставки, а также при пересмотре оценки суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, продлении или расторжении договоров. Переоценка суммы обязательства по аренде признается в качестве корректировки актива в форме права пользования или в отчете о прибылях и убытках, если текущая стоимость соответствующего актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи на дату начала аренды или до этой даты за вычетом полученных льгот по оплате аренды, первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договором аренды, а также оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным способом на ожидаемый срок аренды активов. Срок аренды соответствует не подлежащему расторжению сроку арендного договора за исключением случаев, когда существует достаточная уверенность в продлении или расторжении договора. При оценке сроков аренды Общество анализирует все факты и обстоятельства, которые могут повлиять на экономическую целесообразность продления договоров аренды, в том числе сроки жизни связанных активов, статистику по расторжению договоров аренды площадок, цикличность смены технологий, рентабельность точек продаж, а также ответственность расходов, связанных с расторжением договоров аренды.

Общество не рассматривает договоры сервитута в качестве договоров аренды.

В соответствии с текущими оценками активы в форме права пользования амортизируются в течение следующих сроков:

Административные офисы, склады, гаражи	не менее 3 лет
--	----------------

Активы в форме прав пользования тестируются на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Для договоров, в которых Общество выступает как арендодатель

Аренда, в рамках которой Общество является арендодателем, классифицируется как финансовая или операционная аренда. В случаях, когда, согласно условиям аренды, арендатору переходят практически все риски и выгоды, связанные с объектом аренды, договор аренды классифицируется как договор финансовой аренды. Все прочие виды аренды классифицируются как операционная аренда.

Общество признает доход от операционной аренды на равномерной основе в течение срока аренды, за исключением поступлений за предоставление арендатору услуг (страхование, обслуживание), которые признаются в момент оказания услуг.

Общество, выступая в роли арендодателя по договору операционной аренды, продолжает учитывать переданный актив на своем балансе в соответствии с порядком учета, принятым для данных активов.

Общество, выступая в роли арендодателя по договору финансовой аренды, при передаче базового актива отражает в учете его выбытие и дебиторскую задолженность арендатора. Если базовые активы специально приобретаются для сдачи в финансовую аренду, до передачи в аренду они подлежат учету в составе оборотных активов.

Задолженность арендатора признается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду - приведенной стоимости арендных платежей.

Арендодатель при сдаче в аренду приобретенного для этих целей базового актива признает выручку, при сдаче в аренду базового актива, учтенного в составе основного средства, признает прочий доход.

Если арендодатель прекратил самостоятельное использование внеоборотного актива и не видит иной возможности его использования, кроме сдачи его в финансовую аренду, арендодатель признает финансовый результат от продажи внеоборотного актива.

Задолженность арендатора в бухгалтерском балансе арендодателя отражается в составе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности.

#### **2.16. Информация по отчетным сегментам**

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

### **3. ИЗМЕНЕНИЯ В ПОРЯДКЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ**

В 2023 году изменения в порядке раскрытия информации не было.

## **РАСКРЫТИЕ СТАТЕЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **4. АКТИВ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ**

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования: (тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Земля	5 571	6 560	6 884
<b>Арендованные активы, нетто</b>	<b>5 571</b>	<b>6 560</b>	<b>6 884</b>

Начисленная амортизация активов в форме права пользования за 2023 и 2022 гг. составила 289 тыс. руб. и 324 тыс. руб. соответственно. Амортизация активов, признанных в рамках аренды, была включена в состав амортизации основных средств и нематериальных активов в прилагаемом отчете о финансовых результатах.

Процентные расходы по обязательствам по аренде за 2023 и 2022 гг. составили 457 тыс. руб. и 512 тыс. руб. соответственно, отражены в составе статьи «Проценты к уплате по договорам аренды» в отчете о финансовых результатах.

В приведенной ниже таблице представлены суммы будущих платежей по аренде:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Договорные потоки денежных средств недисконтированные,</b>			
<b>в том числе:</b>			
До одного года	599	656	656
Свыше одного года	10 949	12 652	13 308
<b>Итого потоки денежных средств (недисконтированные)</b>			
<b>по состоянию на 31 декабря</b>	<b>11 548</b>	<b>13 308</b>	<b>13 964</b>
<b>Обязательства по аренде,</b>			
<b>в том числе:</b>			
Краткосрочные	322	20	288
Долгосрочные	5 708	6 814	6 969
<b>Итого включенные в бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря</b>	<b>6 030</b>	<b>6 834</b>	<b>7 257</b>
За вычетом краткосрочной части обязательств по аренде	322	20	288
<b>Долгосрочные обязательства по аренде</b>	<b>5 708</b>	<b>6 814</b>	<b>6 969</b>

Денежные потоки по арендным обязательствам за 2023 и 2022 годы составили:

Денежные потоки по арендным обязательствам	2023 год	2022 год
Выплата обязательств	(340)	(656)
в т.ч. выплата процентов	(255)	(512)

## 5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Движение первоначальной стоимости по объектам инвестиционной недвижимости представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря	Поступило	Выбыло	31 декабря	Поступило	Выбыло	31 декабря
	2021 года			2022 года			2023 года
<b>Первоначальная стоимость</b>							
Здание и помещение в аренде	116 911	4 175	-	121 086	-	-	121 086
<b>ИТОГО</b>	<b>116 911</b>	<b>4 175</b>	<b>-</b>	<b>121 086</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>121 086</b>

Сумма накопленной амортизации на 31 декабря 2023, 2022, 2021 года представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Накопленная амортизация</b>			
Здание и помещение в аренде	51 690	48 226	44 804
<b>Итого</b>	<b>51 690</b>	<b>48 226</b>	<b>44 804</b>

Балансовая стоимость объектов инвестиционной недвижимости на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2021 года	2020 года
Здание и помещение в аренде	69 396	72 860	72 107
<b>Итого</b>	<b>69 396</b>	<b>72 860</b>	<b>72 107</b>

Первоначальный срок полезного использования у Здания и Помещения составляет 420 и 600 месяцев соответственно. Оставшийся срок полезного использования на 31.12.2022г. у Здания и Помещения составляет 232 и 582 месяцев соответственно.

## 6. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

### 6.1. Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Финансовые вложения (акции), по которым можно определить текущую рыночную стоимость	6 731 195	41 938 913	38 239 892
Финансовые вложения (АДР), по которым можно определить текущую рыночную стоимость	-	-	21 172 298
Облигации Компании под общим контролем	5 736 203	7 015 600	5 000 000
Займ выданный Материнской компании	926 090	-	7 342 200
Займ, выданный Компании под общим контролем	16 000 000	-	-
<b>Итого</b>	<b>29 393 488</b>	<b>48 954 513</b>	<b>71 754 390</b>

### 6.2. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Финансовые вложения (акции), по которым можно определить текущую рыночную стоимость	-	925 585	-
Финансовые вложения (АДР), по которым можно определить текущую рыночную стоимость	-	-	1 175 891
Займ выданный Материнской компании	-	2 079 190	-
Инвестиционный пай (ЗПИФ)	48 706 801	8 051 633	-
Облигации Компании под общим контролем	-	763 298	-
<b>Итого</b>	<b>48 706 801</b>	<b>11 819 706</b>	<b>1 175 891</b>

### **Акции (АДР).**

Рыночная цена одной акций (АДР) по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 года составила: 247.90 руб., 234.80 руб. и 297.20 руб. соответственно.

В течение 2023 года реализовано акций в количестве 2 862 610 шт.

24 марта 2022 г. согласно принятому единственным участником Общества решению №01/22 об изменении доли участия в уставном капитале Материнской компании путем отчуждения 19 983 816 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,1 руб. каждая акция, одобрена сделка по продаже акций сотруднику Материнской компании на нерыночных условиях. Данная сделка была классифицирована в качестве операции с собственниками и эффект от продажи акций отражен в составе Капитала. В мае 2023 г. данные акции в количестве 19 983 816 шт. были возвращены Обществу и сразу переданы в качестве вклада в ЗПИФ\_2.

В декабре 2023 года 148 600 000 шт. обыкновенных акций переданы в ЗПИФ\_3 в качестве оплаты паев.

### **Облигации.**

- бессрочные субординированные облигации процентные документарные на предъявителя, в количестве 350 шт., номиналом 10 000 000 руб., дата ближайшей оферты 05.05.2024 г.
- бессрочные субординированные облигации процентные документарные на предъявителя, в количестве 150 шт., номиналом 10 000 000 руб., дата ближайшей оферты 24.11.2024 г.
- биржевые облигации в количестве 783 278 шт., номиналом 1 000 руб., дата погашения 01.08.2025г. В течение 2023 года погашено облигаций в количестве 1 213.948 шт.

С 2020 г. облигации Компании под общим контролем находятся в доверительном управлении Компании под общим контролем сроком на 1 год. В 2022 и 2023 году договор пролонгировался на тех же условиях на 1 год.

### **Займы.**

- Займ в сумме 926 090 тыс. руб., выданный Материнской компании в рамках лимита задолженности 15 000 000 тыс. руб. по процентной ставке в размере ключевой ставки ЦБ РФ, сроком возврата до 31.03.2026г. (срок возврата займа изменен согласно ДС к договору от 13.03.2023г.)
- Займ в сумме 16 000 000 тыс. руб., выданный Компании под общим контролем по договору D28082201 от 28.08.2023г. в рамках лимита задолженности 16 000 000 тыс. руб. по процентной ставке в размере ключевой ставки ЦБ РФ, сроком возврата до 31.12.2026г.

### **Инвестиционные паи.**

Общество расчетную стоимость паев закрытых паевых инвестиционных фондов учитывает по переоцененной (расчетной) стоимости как отступление от требований ПБУ 19/02 в соответствии с п.6 ПБУ 4/99: «Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил настоящего Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил».

В состав активов ЗПИФ\_1 входят высоколиквидные корпоративные облигации (эмитенты с рейтингом преимущественно не ниже ruAAA), средневзвешенная дюрация облигаций в составе фонда составляет 1,2 года. Все облигации номинированы в российских рублях, листингованы на Московской Бирже и признаны обращающимися. Ликвидность портфеля оценивается высокой. Объем входящих в состав фонда облигаций составляет 24% от объема эмиссий выпусков. Соответственно, с учетом низкой дюрации и высокого спроса на качественных эмитентов, продажа всего объема облигаций на открытом рынке не окажет существенного давления на рыночные котировки.

В состав активов ЗПИФ\_2 и ЗПИФ\_3 при формировании внесены высоколиквидные акции (эмитент с рейтингом ruAAA). Правила ДУ ЗПИФ содержат определенные ограничения на их отчуждение и обременение. Дивиденды по акциям реинвестируются в рамках инвестиционной декларации в корпоративные облигации (эмитенты с рейтингом ruAAA, ruA) и облигации федерального займа со сроком обращения до года. Акции и облигации залистингованы на Московской Бирже и признаны обращающимися.

Расчетная стоимость одного инвестиционного пая определяется путем деления стоимости чистых активов Фонда на количество инвестиционных паев. В свою очередь стоимость чистых активов Фонда определяется на основании справедливой стоимости его активов, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13.

Поскольку справедливая стоимость активов Фонда определяется на основе раскрываемой организатором торгов цене спроса, а также данных ценового центра НРД, то с высокой степенью

надежности можно оценить рыночную стоимость самих паев на основе этих котировок. Поэтому, в качестве исключительного случая считаем возможным отступить от требований ПБУ 19/02 и провести переоценку паев в открытый паевой инвестиционный фонд по их рыночной стоимости. При отступлении от правил ПБУ 19/02 выбранный подход применяется последовательно из года в год и применяется ко всем паям закрытого паевого инвестиционного фонда, отвечающим следующим условиям:

- 1.1. по ним доступна информация о текущей расчетной стоимости, и
- 2.1. паи удерживаются для получения дохода от прироста стоимости и продажи.

По решению руководства ООО «Бастион» паи в ЗПИФ удерживаются для продажи, то есть возмещение их стоимости и получение прибыли будет через их продажу. Менеджмент Общества рассматривает эти паи как высоколиквидные ценные бумаги и приравнивает их к краткосрочным активам. Решение о продаже рассматривается на регулярной основе, и оно может быть принято практически в любое время в соответствии с рыночной ситуацией. Таким образом, с точки зрения управления, паи в ЗПИФ являются ценными бумагами, удерживаемыми для продажи, поэтому они классифицируются и представляются в бухгалтерском балансе в составе краткосрочных активов.

Таким образом, применяемый Обществом способ переоценки указанных паев в закрытые паевые инвестиционные фонды по их рыночной стоимости позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении Общества, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

На 31 декабря 2023 года в учете отражены:

- Инвестиционные паи в ЗПИФ\_1 в количестве 71 155,71445 шт., первоначальная стоимость приобретения 101 186,53 руб. за 1 инвестиционный пай;
- Инвестиционные паи в ЗПИФ\_2 в количестве 4 357,49041 шт., первоначальная стоимость приобретения 669 986,68 руб. за 1 инвестиционный пай;
- Инвестиционные паи в ЗПИФ\_3 в количестве 36 941,96 шт., первоначальная стоимость приобретения 1 005 028,16 руб. за 1 инвестиционный пай.

Переоценка вложений в инвестиционные паи за 2023 и 2022 годы принесла доход Обществу в сумме 607 999 тыс. руб. и 851 632 тыс. руб. соответственно.

Значения показателей бухгалтерской отчетности, которые были изменены в результате отступления от правил, а также величина корректировки каждого показателя представлена ниже:

Показатель бухгалтерской отчетности	Дата/Период	Значение показателя, как если бы отступление не было сделано	Переоценка ПИФ	Значение показателя в бухгалтерской отчетности
<b>Бухгалтерский Баланс</b>				
Раздел 1 «Отложенные налоговые активы»	на 31.12.2023	1 385 939	121 600	1 094 013
	на 31.12.2022	2 002 547	170 326	1 832 221
Раздел 2 «Финансовые вложения»	на 31.12.2023	47 247 170	(607 999)	48 706 801
	на 31.12.2022	10 968 074	( 851 632)	11 819 706
Раздел 3 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»	на 31.12.2023	22 354 705	(486 399)	23 522 410
	на 31.12.2022	8 540 786	(681 306)	9 222 092
<b>Отчет о финансовых результатах</b>				
«Прочие доходы»	2023	9 528 810	(607 999)	10 136 809
	2022	-	-	-
«Прочие расходы»	2023	-	-	-
	2022	- 14 059 689	(851 632)	- 13 208 057
"Прибыль до налогообложения"	2023	13 949 799	(607 999)	14 557 798
	2022	- 6 351 262	(851 632)	- 5 499 630

"Налог на прибыль"	2023	- 2 459 779	121 600	- 2 581 379
	2022	1 565 597	170 326	1 395 271
«Отложенный налог на прибыль»	2023	- 1 060 628	121 600	- 1 182 228
	2022	2 066 213	170 326	1 895 887
«Чистая прибыль»	2023	11 612 157	(486 399)	12 098 556
	2022	- 4 785 665	(681 306)	- 4 104 359
<b>Отчет об изменениях капитала</b>				
«Чистые активы»	2023	80 825 676	(486 399)	81 993 381
	2022	66 408 644	(681 306)	67 089 950

В течение 2023 и 2022 годов были начислены проценты к получению на общую сумму 1 774 049 тыс. руб. и 1 427 373 тыс. руб. соответственно (п.19.1.1), которые учтены в составе строки «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

## 7. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Начисленные проценты по предоставленному займу Материнской компании	419 412	-	618 304
Долгосрочная дебиторская задолженность от продажи акций *	-	779 487	-
<b>Итого</b>	<b>419 412</b>	<b>779 487</b>	<b>618 304</b>

Дебиторская задолженность от продажи акций по сделке 24 марта 2022 г. (см. п.6.2), срок погашения которой 24 месяца, отражена по дисконтированной стоимости. Эффект от дисконтирования отнесен в состав Капитала. В 2023 г. дебиторская задолженность по данной сделке погашена.

## 8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Дебиторская задолженность</b>			
Начисленные проценты по предоставленному займу Материнской компании	-	1 424 134	-
Накопленный купонный доход по облигациям	11 883	53 430	-
Расчеты по налогам и сборам	162 925	-	-
Авансы выданные	175	365	640
Расчеты с покупателями по аренде имущества	-	43	-
Расчеты по причитающимся процентам по средствам на расчетных счетах и депозитах	23	6	10
Расчеты по реализованным финансовым вложениям	1 255	-	-
Авансы, выданные брокеру	45 696	35 741	2 406
Расчеты по причитающимся дивидендам	2 111 595	2 111 595	-
<b>Итого</b>	<b>2 333 552</b>	<b>3 625 314</b>	<b>3 056</b>



## 9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Денежные средства и денежные эквиваленты</b>			
Текущие счета в банках	16 133	12 733	4 043
<b>Итого</b>	<b>16 133</b>	<b>12 733</b>	<b>4 043</b>

## 10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Уставный капитал</b>	57 000 010	57 000 010	57 000 010

Структура участников на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	Процент владения %		
	2023	2022	2021
Компания, доля участия более 50%	100	100	100
<b>Итого</b>	<b>100</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

Размер чистых активов Общества на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов составляет 81 993 381 тыс. руб., 67 089 950 тыс. руб., 73 500 190 тыс. руб. соответственно.

## 11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлена следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>			
Проценты по заемным средствам	-	-	-
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочная кредиторская задолженность</b>			
Поставщики и подрядчики	206	430	668
Задолженность по налогам и сборам	2 156	6 016	7 223
Задолженность перед персоналом	225	55	56
Задолженность по договору доверительного управления	73	204	-
Задолженность перед государственными и внебюджетными фондами	31	-	6
<b>Итого краткосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>2 691</b>	<b>6 705</b>	<b>7 953</b>
<b>Всего кредиторская задолженность</b>	<b>2 691</b>	<b>6 705</b>	<b>7 953</b>

## 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2023 и 2022 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения (20%)	8 530 709	(11 679 742)
Прибыль до налогообложения (ставка 13%)	6 027 089	6 180 112
Условный расход / доход по налогу на прибыль	(2 489 663)	1 532 534
Постоянный налоговый расход (доход)	87 829	(137 263)
Отложенный налог на прибыль	738 208	(1 895 887)
Отложенный налог на прибыль по УНД*	264 475	-
<b>Текущий налог на прибыль</b>	<b>(1 399 151)</b>	<b>(500 616)</b>

\*учтен в составе строки Прочее Отчета о финансовых результатах

Отложенный налог, рассчитанный балансовым методом на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлен следующим образом:

	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Основные средства/Доходные вложения	1 206	1 117	1 112
Дебиторская задолженность	(273 961)	(277 609)	(22)
Налог на добавленную стоимость	(7)	(14)	(16)
Кредиторская задолженность	138	121	350
Активы в форме права пользования	(1 114)	(1 312)	(1 377)
Расчеты по финансовой аренде	1 206	1 367	1 451
Финансовые вложения	1 366 545	2 068 672	(120 728)
Налоговый убыток	-	-	(127)
Прочие внеоборотные активы	-	39 879	-
<b>ВСЕГО</b>	<b>1 094 013</b>	<b>1 832 221</b>	<b>(119 357)</b>

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в бухгалтерской отчетности свернуто.

Изменение отложенного налога за 2023 и 2022 годы представлено следующим образом:

	2023 год	2022 год
Отчет о финансовых результатах, строка «Налог на прибыль»	(738 208)	1 895 887
Бухгалтерский баланс (УНД)	-	17
Бухгалтерский баланс (ОНА с разницы ДЗ и дисконтир.ст-ти по расчетам по продаже акций)*	-	55 674
<b>Итого</b>	<b>(738 208)</b>	<b>1 951 578</b>

\* Отложенный налог с эффекта от дисконтирования дебиторской задолженности отражен в составе Капитала.

Строка «Прочее» отчета о финансовых результатах включает в себя:

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Налог на свехприбыль	(36 305)	-
Пени по налогу на прибыль	(21 103)	-
УНД	(264 475)	-
<b>Итого</b>	<b>(321 883)</b>	<b>-</b>

Согласно Федерального закона от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» в 2023 году Общество является налогоплательщиком налога на сверхприбыль. В 2023 году начислена сумма налога на сверхприбыль в размере 72 609 тыс. руб., произведена оплата обеспечительного платежа в размере 50% от начисленного налога в сумме 36 304 тыс. руб., оставшаяся сумма в размере 36 305 тыс. руб. отражена как оценочное обязательство в строке бухгалтерского баланса Оценочное обязательство.

### 13. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
<b>Расходы по обычным видам деятельности</b>		
Затраты на оплату труда	1 325	602
Отчисления на социальные нужды	406	183
Амортизация	3 753	3 746
Прочие затраты	5 837	5 465
в т.ч. налог на имущество	4 552	4 288
<b>Итого</b>	<b>11 321</b>	<b>9 996</b>

В составе расходов по обычным видам деятельности в 2023 и 2022 годах отсутствуют расходы, связанные с потреблением энергетических ресурсов.

### 14. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
<b>Прочие доходы</b>		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	218 875	-
Доходы от процентов по остаткам на счетах	419	301
Доходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности от продажи акций	199 396	78 974
Переоценка финансовых вложений	6 983 482	-
Доход от возврата акций, выбывших в 2022г.(см.п.6.2)	2 734 637	-
Доходы от продажи иностранной валюты	-	10 511
<b>Итого</b>	<b>10 136 809</b>	<b>89 786</b>

### 15. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	227 021
Расходы по оплате банковских услуг	1 611	7 873
Результат от выбытия акций, обращающихся на ОРЦБ	3 387 772	2 897 951
Переоценка финансовых вложений	-	10 073 556
Прочие	614	1 656
<b>Итого</b>	<b>3 389 997</b>	<b>13 208 057</b>

Доходы от реализации ценных бумаг в 2022 году составили 890 723 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией ценных бумаг – 3 788 674 тыс. руб., финансовый результат от реализации ценных бумаг составил (2 897 951) тыс. руб. Финансовый результат от реализации ценных бумаг, не относящихся к сделке от 24 марта 2022г. (см. п.6.2), составляет 378 848 тыс. руб.

Доходы от реализации ценных бумаг в 2023 году составили 6 341 676 тыс. руб., расходы, связанные с реализацией ценных бумаг – 9 729 448 тыс. руб., финансовый результат от реализации ценных бумаг составил (3 387 771) тыс. руб. Доходы от возврата акций (май 2023г.) по сделке от 24.03.2022г. (см. п.6.2) составили 2 734 637 тыс. руб.

## 16. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

Валюта	31 декабря		
	2023 года	2022 года	2021 года
Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Евро	99.1919	75.6553	84.0695

## 17. СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ

Совет директоров не избран, его полномочия исполняет общее собрание участников (единственный участник).

Генеральный директор Общества действует на основании Устава.

Краткосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала:

тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Заработная плата управленческого персонала	1 200	561
Страховые взносы	360	182
<b>Итого</b>	<b>1 560</b>	<b>743</b>

Долгосрочные вознаграждения ключевого управленческого персонала отсутствуют.

## 18. РЕШЕНИЯ ПО РАСПРЕДЕЛЕНИЮ ПРИБЫЛИ, ОСТАВШЕЙСЯ В РАСПОРЯЖЕНИИ ОБЩЕСТВА

По итогам 2023 года получена чистая прибыль в размере 12 098 556 тыс. руб.

Согласно Устава, в Обществе создается резервный фонд в размере 5% от уставного капитала компании, формируемый путем обязательных ежегодных отчислений до достижения установленного размера. Размер обязательных ежегодных отчислений не может быть менее 5% от чистой прибыли Общества. В 2023 году сформирован резервный фонд за 2023 год в сумме 603 112 тыс. руб.

Решением единственного участника от 28 апреля 2023 года № 02/23 утвержден убыток по итогам 2022 финансового года в размере 4 104 359 тыс. руб.

## 19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Связанными сторонами Общества являются материнская компания с долей владения более 50% в уставном капитале Общества, дочерние и зависимые компании Общества, основной управленческий персонал обществ, участники/акционеры с долей владения более 20% и не более 50%, компании под общим контролем материнской компании и другие связанные стороны.

### 19.1. Операции со связанными сторонами

#### 19.1.1. Процентный доход по облигациям и предоставленным займам

(тыс. руб.)

	2023 год	2022 год
<i>Облигации</i>		
Компании под общим контролем	700 596	621 543
<i>Займы</i>		
Материнская компания	617 577	805 830
Компании под общим контролем	417 312	-
<b>Итого</b>	<b>1 735 485</b>	<b>1 427 373</b>

**19.1.2. Реализация оборудования, товаров, работ и услуг**

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материнская компания	21 626	21 664
<b>Итого</b>	<b>21 626</b>	<b>21 664</b>

**19.1.3. Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ**

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материнская компания	402	402
Компании под общим контролем	1 246	1 644
<b>Итого</b>	<b>1 648</b>	<b>2 046</b>

**19.1.4. Приобретение и реализация финансовых вложений**

(тыс. руб.)

	<u>Вид операции</u>	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Другие связанные стороны*	покупка	5 939 190	(5 939 190)
<b>Итого</b>		<b>5 939 190</b>	<b>(5 939 190)</b>

\* см. п.6.2

**19.1.5. Дивиденды полученные**

(тыс. руб.)

	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Материнская компания	6 027 089	6 180 112
<b>Итого</b>	<b>6 027 089</b>	<b>6 180 112</b>

**19.1.6. Предоставленные займы**

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>Выдано</u>	<u>Погашено</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>
Материнская компания	2 079 190	14 260 800	15 413 900	926 090
Компании под общим контролем	-	16 000 000		16 000 000
<b>ИТОГО</b>	<b>2 079 190</b>	<b>30 260 800</b>	<b>15 413 900</b>	<b>16 926 090</b>

**19.2. Состояние расчетов со связанными сторонами****19.2.1. Финансовые вложения**

(тыс. руб.)

	<u>31 декабря</u>		
	<u>2023 года</u>	<u>2022 года</u>	<u>2021 года</u>
<i>Долгосрочные финансовые вложения*</i>			
Займ, выданный Материнской компании	926 090	-	7 342 200
Займ, выданный Компании под общим контролем	16 000 000	-	-

	<u>16 926 090</u>	<u>-</u>	<u>7 342 200</u>
Краткосрочные финансовые вложения*			
Займ, выданный Материнской компании	-	2 079 190	-
	<u>-</u>	<u>2 079 190</u>	<u>-</u>
<b>ИТОГО</b>	<u><b>16 926 090</b></u>	<u><b>2 079 190</b></u>	<u><b>7 342 200</b></u>

#### 19.2.2. Прочие внеоборотные активы

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Материнская компания	Проценты по займу	419 412	-	618 304
<b>Итого</b>		<u><b>419 412</b></u>	<u><b>-</b></u>	<u><b>618 304</b></u>

#### 19.2.3. Дебиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность				
Другие связанные стороны*	Продажа акций	-	779 487	-
Краткосрочная дебиторская задолженность				
Материнская компания	Дивиденды	2 111 595	2 111 595	-
	Аренда	-	43	-
Компании под общим контролем	Брокерское обслуживание	45 452	35 650	2 390
	Проценты по средствам на р/с	23	6	-
Итого		2 111 615	2 926 781	2 390

\* см. п.7

#### 19.2.4. Кредиторская задолженность

		(тыс. руб.)		
Вид операции		31 декабря		
		2023 года	2022 года	2021 года
Материнская компания	Приобретение товаров, работ, услуг	40	80	80
Компании под общим контролем	Приобретение товаров, работ, услуг	-	204	-
<b>Итого</b>		<u><b>40</b></u>	<u><b>284</b></u>	<u><b>80</b></u>

## 20. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОТЧЕТНЫМ СЕГМЕНТАМ

Основываясь на текущей структуре управления, Общество определила, что ее деятельность осуществлялась в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

## 21. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

**Налогообложение** - Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Хотя руководство Общества полагает, что прилагаемая бухгалтерская отчетность достоверно отражает налоговые обязательства Общества, существует риск того, что трактовка налоговыми и таможенными органами положений данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с их трактовкой руководством Общества. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при трактовке законодательства и проверке налоговых расчетов, и могут быть оспорены операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

**Судебные разбирательства** – В ходе своей обычной деятельности Общество может быть участником судебных, налоговых и таможенных споров, а также может становится объектом различных исков и претензий. Некоторые из них характерны для стран с развивающейся экономикой, и связаны с изменениями в налоговом законодательстве и условиях регулирования отраслей, в которых Общество осуществляет деятельность.

## 22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

С начала 2024 года произошло выбытие финансовых вложений (акции), по которым можно определить текущую рыночную стоимость в количестве 6 768 436 шт. на сумму 1 677 895 тыс. руб.

Руководитель

Петреян М.Э.  
по доверенности №б/н от 22.02.2024г.

28 марта 2024 г.