Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах Акционерного общества «АктивАвиа» за 2023 год

Москва 2024

ОГЛАВЛЕНИЕ

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД. 2
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ 2
2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ 2
3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ 3
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ 4
5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ 10
5.1 Основные средства и активы в форме права пользования 10
5.2 Финансовые вложения 10
5.3 Запасы 11
5.4 Дебиторская задолженность 11
5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты 12
5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы 12
5.7 Капитал 13
5.8 Прибыль (убыток) на акцию 13
5.9 Заемные средства 13
5.10 Прочие долгосрочные обязательства 14
5.11 Кредиторская задолженность 14
5.12 Прочие краткосрочные обязательства 14
5.13 Налог на прибыль 14
5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности 14
5.15 Процентные доходы и расходы 15
5.16 Прочие доходы и расходы 15
5.17 Оценочные обязательства 16
5.18 Условные активы и обязательства 16
5.19 Операции со связанными сторонами 16
5.20 События после отчетной даты 21
5.21 Риски хозяйственной деятельности 21

ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ И ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ЗА 2023 ГОД.

Данные пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах являются неотъемлемой частью бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «АктивАвиа» (далее - Общество) за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Все суммы представлены в тыс. руб. Отрицательные показатели приведены в круглых скобках.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование Общества – Акционерное общество «АктивАвиа»;

Краткое наименование Общества, закрепленное в Уставе – АО «АктивАвиа».

Дата регистрации Общества 07.02.2022 года.

Место регистрации Общества: г. Москва.

Единственным акционером Общества является АО «НЬЮЛЕВЕЛ», которому принадлежит 100% обыкновенных акций Общества.

Основной вид деятельности Общества: Деятельность по финансовой аренде (лизингу). Код по ОКВЭД 64.91.

Общество не имеет лицензий.

Высшим органом управления Общества является Общее собрание акционеров.

Совет директоров Общества не избирался.

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – генеральным директором.

Генеральным директором является Пахомов Андрей Владимирович.

Создание контрольно-ревизионных органов Уставом Общества не предусмотрено.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период составила 2 человека.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ ОБЩЕСТВО ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний.

Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Описанные события привели к росту волатильности на фондовых и валютных рынках.

В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении зачисления резидентами иностранной

валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

После периода умеренного роста цен в первой половине 2023 года инфляция значительно ускорилась по причине роста внутреннего спроса, опережающего возможности расширения выпуска товаров и услуг. Проинфляционные риски в 2023 году оставались существенными, ключевыми среди них являются сохранение инфляционных ожиданий на повышенных уровнях или их дальнейший рост, увеличение дефицита кадров на рынке труда, усиление внешних торговых и финансовых ограничений и возможное замедление мировой экономики.

В течение первого полугодия 2023 года ключевая ставка Банка России оставалась на уровне 7,5%. В ответ на ускорение годовой инфляции и ослабление курса рубля во второй половине 2023 года Банк России поэтапно повысил ключевую ставку с 7,5% до 16,0% годовых. Ужесточение денежно-кредитной политики Банка России направлено на возвращение инфляции к 4%.

Показатели экономической активности в течение 2023 года также возросли, что в том числе нашло отражение в ускоренном росте цен во второй половине года. По итогам 2023 года ВВП восстановился до предкризисных показателей 2021 года. Восстановительный рост экономики и высокая траектория ВВП связаны с активным бюджетным стимулированием приоритетных для государства отраслей, связанных с оборонной промышленностью, импортозамещением, логистикой, и ростом инвестиционного спроса. Однако, существенным ограничением для расширения производства остается дефицит свободных трудовых ресурсов (особенно в обрабатывающих отраслях), безработица в 4 квартале 2023 года обновила исторический минимум.

Финансовый рынок в 2023 году остается устойчивым: расширяется банковское кредитование, растут показатели рынка капитала, продолжается приток частных инвесторов на фондовый рынок. При этом волатильность курса рубля остается высокой: курс рубля ослаб до 89,7 рублей за доллар США на конец 2023 года против 70,3 рублей за доллар США на конец 2022 года по данным Банка России. В связи с этим в течение 2023 года наблюдался тренд на ослабление национальной валюты.

Указанные выше события требуют адаптации к меняющейся операционной среде, характеризующейся существенной неопределенностью и оказывающей существенное влияние на Общество и его деятельность. Фактическая будущая операционная среда и ее воздействие на Общество и его деятельность могут отличаться от текущих ожиданий руководства. В настоящий момент руководство Общества проводит дальнейшую оценку возможного влияния отмеченных выше событий и предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества.

3. ОСНОВНЫЕ ПОДХОДЫ К ПОДГОТОВКЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Минфина РФ №34н от 29.07.1998, действующими Федеральными стандартами бухгалтерского учета и Учетной политикой Общества. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с указанными законом, положениями, стандартами и учетной политикой.

Для ведения бухгалтерского учета используется план счетов, разработанный на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утвержденного приказом Минфина РФ №94н от 31.10.2000 (с учетом всех изменений и дополнений).

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с принципами допущения о непрерывности деятельности Общества, который состоит в том, что оно предполагает 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.

На отчетную дату официальные курсы валют Центрального банка Российской Федерации, использованные для переоценки остатков в иностранной валюте, составили:

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
За 1 доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
За 1 евро	99.1919	75.6553	84.0695

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности Общество производит инвентаризацию активов и обязательств в срок с 1 октября по 31 декабря отчетного периода. В указанный срок инвентаризации подлежат: денежные средства, финансовые вложения, все виды дебиторской и кредиторской задолженности, запасы, основные средства, нематериальные активы, кредиты, оценочные обязательства.

Обществом установлено, что при оценке существенности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к итогу соответствующих данных по строке бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика Общества утверждена приказом Общества № 2 от «28» декабря 2023 г. Общество применяет допущение последовательности применения учетной политики, т.е. принятая Обществом учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому.

Изменения в учетной политике

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №106н от 06.10.2006, изменение учетной политики организации может производиться в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету; разработки Обществом новых способов ведения бухгалтерского учета; существенного изменения условий хозяйствования.

В отчетном периоде Общество не вносило изменения в Учетную политику Общества.

1. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год, Общество применило Федеральные стандарты бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020» (далее – ФСБУ 6/2020) и «Капитальные вложения» ФСБУ 26/2020» (далее – ФСБУ 26/2020), утвержденные приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Нематериальные активы

Общество принимает к учету активы в качестве нематериальных, если они отвечают условиям признания нематериальных активов, установленным в Положении по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007», утвержденном приказом Минфина РФ №153н от 27.12.

Нематериальные активы принимаются Обществом к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат на их приобретение или создание.

Общество не приобретало нематериальные активы за неденежные средства.

Последующий учет нематериальных активов ведется по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и убытков от обесценения.

Общество начисляет амортизацию линейным способом.

Ликвидационная стоимость нематериальных активов с конечным сроком полезного использования признается равной нулю.

Основные средства и капитальные вложения

В составе основных средств Общества отражаются активы, соответствующие критериям, установленным Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020», утвержденным Приказом Минфина РФ №204н от 17.09.2020.

Не относятся к основным средствам объекты стоимостью менее 100 тыс. руб. за единицу, за исключением объектов, признаваемых в качестве основных средства независимо от стоимости.

Для целей составления отчетности в состав основных средств включаются объекты незавершенных капитальных вложений, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств. Незавершенные капитальные вложения во внеоборотные активы включают незаконченные операции по приобретению, созданию, улучшению и восстановлению основных средств; объекты недвижимости, не законченные строительством и не принятые в эксплуатацию; оборудование, требующее монтажа, а также иные активы, подлежащие в будущем принятию в состав основных средств.

Завершенные строительством, принятые в эксплуатацию и фактически используемые объекты недвижимости, права собственности по которым не зарегистрированы в установленном законодательстве порядке, учитываются обособленно в составе основных средств.

Объекты основных средств принимаются к учету по первоначальной стоимости, равной фактическим затратам на приобретение, самостоятельное создание (сооружение, изготовление), улучшение и восстановление.

Изменение первоначальной стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, производится в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, капитального ремонта и частичной ликвидации.

Амортизация начисляется линейным способом.

Аренда

Отражение в бухгалтерском учете объектов, возникающих при получении и (или) предоставлении имущества за плату во временное пользование, производится в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» ФСБУ 25/2018», утвержденного Приказом Минфина РФ №208н от 16.10.2018.

Общество признает аренду в качестве актива в форме права пользования и соответствующего обязательства по аренде на более раннюю из двух дат: дату, с которой предмет аренды становится доступным для использования, или на дату заключения договора.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости. Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей без НДС.

Общество применяет упрощенный порядок учета в отношении договоров краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) и договоров, предметом аренды в которых является актив стоимостью менее 300 000 руб. Общество в течение срока аренды признает арендные платежи по таким

договорам расходами отчетного периода в зависимости от вида деятельности, для которой актив используется.

Стоимость актива в форме права пользования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования линейным способом.

Срок полезного использования актива в форме права пользования определяется как наиболее короткий из периодов: срок полезного использования актива или срок аренды.

Величина обязательства по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных платежей. Начисление процентов производится ежемесячно.

Финансовые вложения

Общество ведет учет финансовых вложений в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02», утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 №126н (далее – ПБУ 19/02).

Инвестиции в дочерние общества, по которым текущая рыночная стоимость не определяется, учитываются по первоначальной стоимости приобретения, с учетом начисленного на отчетную дату резерва под обесценение.

Инвестиции в дочерние и зависимые общества проверяются на обесценение в конце каждого отчетного года, а также в случае возникновения обстоятельств, свидетельствующих о снижении их стоимости.

Общество отражает в составе финансовых вложений предоставленные займы и размещенные в кредитных организациях депозиты, учет которых Общество ведет в соответствии с ПБУ 19/№98н.

Исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления предоставленными займами и размещенными в кредитных организациях депозитами, и характером денежных потоков по ним, Общество классифицирует эти финансовые активы как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Первоначальная стоимость финансового актива, оцениваемого по амортизированной стоимости, увеличивается на сумму затрат по сделке.

Начисление процентов по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, осуществляется Обществом ежемесячно с применением метода эффективной процентной ставки.

На основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с предоставленными займами и размещенными в кредитных организациях депозитами, оцениваемыми по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражены в бухгалтерском балансе по состоянию на конец отчетного года за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Краткосрочные депозиты в кредитных организациях (со сроком погашения до трех месяцев) отражаются Обществом в составе статьи Денежные средства и денежные эквиваленты.

Запасы

В качестве запасов Обществом принимаются активы, отвечающие признакам, указанным в Федеральном стандарте бухгалтерского учета «Запасы» ФСБУ 5/2019», утвержденном приказом Минфина РФ №180н от 15.11.2019.

Затраты на приобретение запасов, предназначенных для управленческих нужд, признаются расходами периода, в котором понесены.

Запасы принимаются к учету по фактической себестоимости, равной сумме фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимое для потребления, продажи или использования.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю и ином выбытии их оценка производится по методу средней себестоимости.

В течение отчетного периода Общество не меняло способ расчета себестоимости запасов по сравнению с предыдущим отчетным периодом.

По запасам в случае их обесценения формируется резерв под обесценение запасов. Резерв образуется на величину разницы между чистой стоимостью продажи и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости продажи. Чистой стоимостью продажи запасов считается предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат на продажу.

Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков определяется исходя из цен, установленных договорами между Обществом и покупателями (заказчиками) с учетом всех предоставленных Обществом скидок и НДС.

В случае обесценения дебиторской задолженности, Общество создает резервы сомнительных долгов .

Задолженность, которая не погашена в установленный срок или с высокой вероятностью не будет погашена в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, поручительствами или иными способами обеспечения исполнения обязательств, показывается в бухгалтерском балансе за минусом резервов сомнительных долгов. Эти резервы представляют собой оценочное суждение руководства Общества в отношении ожидаемых убытков, возникающих вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока погашения задолженности.

Резервы сомнительных долгов относятся на прочие расходы.

Нереальная к взысканию задолженность списывается с баланса по мере признания ее таковой. Указанная задолженность учитывается за балансом в течение 3 лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

Денежные средства, их эквиваленты и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

К денежным эквивалентам относятся высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения их стоимости.

Общество относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трёх месяцев.

В отчете о движении денежных средств денежные потоки Общества, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков по текущим, инвестиционным или финансовым операциям, отнесены к денежным потокам от текущих операций.

Величина денежных потоков в иностранной валюте для представления в отчете о движении денежных средств пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком РФ на дату осуществления или поступления платежа.

Разница, возникшая в связи с пересчетом денежных потоков по курсам на даты совершения операций в иностранной валюте и остатков денежных средств и денежных эквивалентов, выраженных в иностранной валюте, на отчетные даты, включена в строку 4490 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю» отчета о движении денежных средств.

В отчете о движении денежных средств представляются свернуто:

- ✓ поступления денежных средств от покупателей;
- ✓ поступления заемных средств в виде банковского овердрафта и их погашение (кроме начисленных процентов);
- ✓ суммы НДС в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему и возмещение из нее по НДС.

Поступления и платежи в связи с начислением процентов по денежным эквивалентам, выгодами или потерями от валютно-обменных операций и от обмена одних денежных эквивалентов на другие, отражаются по строкам «Прочие поступления» и «Прочие платежи» в составе денежных потоков от текущих операций в отчете о движении денежных средств, соответственно.

Активы и обязательства в иностранной валюте

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли (в том числе по состоянию на отчетную дату) выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащих оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие расходы или доходы.

Капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости выпущенных Обществом обыкновенных акций. Величина уставного капитала соответствует Уставу Общества.

Заемные средства

Затраты по полученным займам и кредитам, признаются расходами того периода, к которому они относятся, и классифицируются как проценты к уплате в отчете о финансовых результатах.

Дополнительные затраты, связанные с получением займов и кредитов, Общество относит в состав прочих расходов в том отчетном периоде, в котором были понесены указанные расходы.

Задолженность по полученным займам и кредитам отражается в бухгалтерской отчетности с учетом причитающихся на конец отчетного периода процентов к уплате согласно условиям договоров.

Налог на прибыль

При отражении в бухгалтерском учете информации о расчетах по налогу на прибыль Общество руководствуется требованиями положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02», утвержденного приказом Минфина РФ № 114н от 19.11.2002, с учетом Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество отражает в бухгалтерском учете и отчетности отложенный налог на прибыль, постоянные налоговые доходы/расходы, которые представляют собой суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Величина текущего налога на прибыль соответствует сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Обществом налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

Задолженность либо переплата по текущему налогу на прибыль за каждый отчетный период отражаются в бухгалтерском балансе соответственно в качестве краткосрочного обязательства в размере неоплаченной суммы налога или дебиторской задолженности в размере переплаты и (или) излишне взысканной суммы налога.

Суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются в бухгалтерском балансе развернуто в составе внеоборотных активов и долгосрочных обязательств.

Доходы по обычным видам деятельности

Общество признает выручку в соответствии с Положением о бухгалтерском учете «Доходы организации» ПБУ 9/99», утвержденном приказом Минфина РФ №32н от 06.05.1999.

Расходы по обычным видам деятельности

Общество признает расходы, руководствуясь требованиями Положения о бухгалтерском учете «Расходы организации» ПБУ 10/99», утвержденного приказом Минфина РФ №33н от 06.05.1999 расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и услуг.

При оплате приобретаемых запасов, работ, услуг на условиях коммерческого кредита, предоставляемого в виде отсрочки и рассрочки платежа на срок менее года, расходы принимаются к бухгалтерскому учету в полной сумме кредиторской задолженности.

Величина расхода по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется стоимостью товаров, переданных или подлежащих передаче Обществом, которая устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах Общество определяет стоимость аналогичных товаров.

Расходы, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию на расходы в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Прочие доходы и расходы

Общество признает прочие доходы и расходы, руководствуясь требованиями ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Оценочные обязательства

Обществом создаются резервы под оценочные обязательства с неопределенной величиной и (или) сроком исполнения. Общество отражает оценочные обязательства при одновременном соблюдении условий признания, указанных в Положении о бухгалтерском учете «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010», утвержденном приказом Минфина РФ №167н от 13.12.2010, с учетом положений Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», введенного в действие на территории РФ Приказом Минфина РФ от 28.12.2015 №217н.

Общество признает в бухгалтерском учете следующие оценочные обязательства:

- ✓ по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков;
- ✓ по выплате работникам премий по итогам работы за квартал и за год;

5. РАСКРЫТИЕ СУЩЕСТВЕННОЙ ИНФОРМАЦИИ

5.1 Основные средства и активы в форме права пользования

По договорам аренды, в которых Общество выступает в качестве арендатора, не признается актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды, в отношении следующих договоров аренды:

- краткосрочная аренда (срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды);

- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 рублей и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов. Арендные платежи признаются в качестве расхода в составе операционных расходов равномерно в течение срока аренды.

Расходы по договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев) в 2023 году составили 436 тыс. руб.

5.2 Финансовые вложения

На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость долгосрочных финансовых вложений составила:

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
1. Долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости:			
Акции акционерных обществ	4	4	
Резерв под обесценение акций акционерных обществ	(_)	(_)	(_)
Вклады в уставные капиталы иностранных компаний	13 445 681	13 445 681	
Резерв под обесценение вкладов в уставные капиталы	(_)	(_)	(_)
Итого долевые финансовые вложения, оцениваемые по первоначальной стоимости	13 445 685	13 445 685	
2. Долговые финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости:			
Предоставленные займы	152 246 148	124 116 043	
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по предоставленным займам	(_)	(_)	(_)
Итого долговые финансовые вложения, оцениваемые по амортизированной стоимости	152 246 148	124 116 043	

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Итого финансовых вложений	165 691 833	137 561 728	

Долевые финансовые вложения в связанные стороны представлены: акциями акционерных обществ в размере 4 тыс. руб. и акциями (вкладами в уставные капиталы) иностранных компаний в размере 13 445 681 тыс. руб.

Долгосрочные предоставленные займы, включают займы, номинированные в долларах США, эквивалентная стоимость которых в российских рублях на 31.12.2023 составляет 152 246 148 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. краткосрочные финансовые вложения отсутствуют:

Тыс. руб.

Вид финансовых вложений	Стоимость		
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Предоставленные займы		1 811 434	

Краткосрочные предоставленные займы, включают займы, номинированные в долларах США, эквивалентная стоимость которых в российских рублях на 31.12.2023 г. составляет 0 руб., на 31.12.2022 составляет 1 811 434 тыс. руб.

По финансовым вложениям (краткосрочным и долгосрочным), оцениваемым по амортизированной стоимости, сумма процентных доходов, начисленных в течение 2023 года составила 8 503 479 тыс. руб.

5.3 Запасы

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость запасов составила:

Тыс. руб.

Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Запасы – всего			
в том числе:			
Инвентарь			
Сырье и материалы	157	157	
Запчасти			
ГСМ			
Готовая продукция			
Незавершенное производство			
Товары для продажи			
Объекты недвижимости для продажи			
НМА для продажи			
Прочие			

Общество не создало резерв под обесценение запасов.

Общество не имеет запасов, находящихся в залоге, по состоянию на 31 декабря 2023 г.

5.4 Дебиторская задолженность

Расшифровка дебиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды дебиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего			
в том числе:			
Покупателей и заказчиков			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам			
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	5 868 450	2 364 059	
в том числе:			
Покупателей и заказчиков			
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	73	124	
Проценты по займам предоставленным	5 868 143	2 363 827	
Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами	234	109	

Дебиторская задолженность по уплаченным авансам (предварительной оплате) в бухгалтерском балансе при формировании показателей строки 1230 «Дебиторская задолженность» отражена с учетом НДС.

Просроченная дебиторская задолженность на 31.12.2023 г. отсутствует. По состоянию на 31.12.2023, 31.12.2022 резервы под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности не создавались, на 31.12.2020 - неприменимо.

5.5 Денежные средства и денежные эквиваленты

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Средства в кассе			
Средства на расчетных счетах в рублях	101	12	
Средства на расчетных счетах в валюте			
Средства на специальных счетах в банках			
Итого денежные средства			
Краткосрочные банковские депозиты (со сроком погашения до трех месяцев)	39 600	19 760	
Итого денежные эквиваленты			
Итого денежные средства и денежные эквиваленты	**39 701**	**19 772**	

Расшифровка прочих денежных потоков по строке 4119 «Прочие поступления» и строке 4129 «Прочие платежи» отчета о движении денежных средств:

Тыс. руб.

Наименование	31.12.2023	31.12.2022
Строка 4119 «Прочие поступления» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	**1 079**	**16 423**
в том числе:		
Проценты по краткосрочным банковским депозитам (со сроком погашения до 3-х месяцев)	1 079	3 217
Плата за невыбранный лимит по НКЛ		13 206
Строка 4129 «Прочие платежи» в составе раздела «Денежные потоки от текущих операций»	**125**	**14 562**
Плата за невыбранный лимит по НКЛ		14 440
Предоставлен беспроцентный заем	100	100
Банковские комиссии	25	22

5.6 Прочие оборотные и внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

Прочие оборотные активы по состоянию на 31.12.2023 года отсутствуют.

5.7 Капитал

Уставный капитал

Величина уставного капитала Общества на 31 декабря 2023 года составляет 10 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2023 уставный капитал Общества полностью оплачен.

5.8 Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию по итогам 2023 г. составил 249 тыс. руб.

5.9 Заемные средства

Заемные средства Общества представлены следующими видами заемных средств:

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало периода	Изменения за период					Остаток на конец периода
			поступление		выбыло			
			в результате хозяйственных операций (сумма долга по сделке, операции)	причитающиеся проценты, штрафы и иные начисления	погашение	Изм. первонач. ст-ти, выраженной в иностранной валюте, в связи с изменением курса	перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
Долгосрочные заемные средства - всего	**за 2023**	**141832849**	**748704**	**8124383**	**(14560231)**	**34711212**		**170856917**
	за 2022		**163361789**	**5536624**	**(1 371054)**	**(22821353)**	**7126843**	**141832849**
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2023							
	за 2022							
Займы полученные	за 2023	141832849	748704	8124383	(14560231)	34711212		170856917
	за 2022		163361789	5536624	(11371054)	(22821353)	7126843	141832849
Краткосрочные заемные средства - всего	**за 2023**	**0**						
	за 2022		**11648077**	**472620**	**(3010319)**	**(1983535)**	**(7126843)**	**0**
в том числе:								
Кредиты полученные	за 2023							
	за 2022							
Займы полученные	за 2023	0						
	за 2022		11648077	472620	(3010319)	(1983535)	(7126843)	0
Итого заемные средства	**за 2023**							
	за 2022		**175009866**	**6009244**	**(14381373)**	**(24804888)**		**141832849**

По состоянию на 31 декабря 2023 г. заемные средства включают займы, номинированные в долларах США, эквивалентная стоимость которых в российских рублях составляет: в части основного долга 149 918 967 тыс. руб. (1 671 555 тыс. долларов США), в части начисленных процентов 4 729 790 тыс. руб. (52 736 тыс. долларов США). Оставшаяся часть номинирована в российских рублях.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. заемные средства включают займы, номинированные в долларах США, эквивалентная стоимость которых в российских рублях составляет: в части основного долга 125 219 721 тыс. руб. (1 780 270 тыс. долларов США), в части начисленных процентов 1 989 631 тыс. руб. (28 287 тыс. долларов США). Оставшаяся часть номинирована в российских рублях.

5.10 Прочие долгосрочные обязательства

Прочие долгосрочные обязательства у Общества отсутствуют

5.11 Кредиторская задолженность

Расшифровка краткосрочной кредиторской задолженности по состоянию на отчетную дату:

Тыс. руб.

Виды кредиторской задолженности	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
Краткосрочная кредиторская задолженность, всего	7 204	131	
в том числе:			
Поставщикам и подрядчикам	102	131	
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков			
Расчеты с бюджетом	7101		
Расчеты по оплате труда			

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2020 года - неприменимо) у Общества не было кредиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев.

На 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, (на 31 декабря 2021 года – неприменимо) у Общества не было задолженности перед государственными внебюджетными фондами. По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имело просроченных обязательств по налогам и сборам.

На 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, (на 31 декабря 2021 года – неприменимо) у Общества не было кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте.

5.12 Прочие краткосрочные обязательства

Прочие краткосрочные обязательства у Общества отсутствуют.

5.13 Налог на прибыль

Тыс. руб.

	2023 год	2022 год
Прибыль (убыток) до налогообложения, по бухгалтерскому учету	841 724	(75 965)
Ставка налога на прибыль	20 %	20 %
Сумма условного дохода (расхода) по налогу на прибыль	(168 345)	15 193
Постоянные разницы отчетного периода:		
- постоянные налоговые расходы: Поправки на непризнанные отложенные налоговые активы	(30)	(25)
- постоянные налоговые доходы: Поправки на доходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки		
Временные разницы отчетного периода:		
отложенные налоговые активы (отложенный налог на прибыль)	15 168	(15 168)
отложенные налоговые обязательства	123 184	
Текущий налог на прибыль	(30 023)	-

5.14 Доходы и расходы по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от продажи товаров, оказанных услугах, выполненных работах, себестоимости проданных товаров, а также управленческих и коммерческих расходах представлена ниже:

Выручка и расходы по обычным видам деятельности в отчетном периоде у общества отсутствует.

Управленческие расходы

Тыс. руб.

Управленческие расходы	2023 год	2022 год
Оплата труда	4 602	2 450
Аренда офиса	436	689
Юридические и консалтинговые услуги	6 008	17 139
Информационные услуги		185
Отчисления на социальные нужды	1 227	627
Поддержка ПО	1 643	764
Резервы по предстоящим отпускам	450	126
Прочие расходы	6	149
Итого	**14 372**	**22 129**

5.15 Процентные доходы и расходы

Проценты к получению	2023 год	2022 год
Проценты по банковским депозитам	1 104	3 227
Проценты по займам выданным	8 503 479	5 838 988
Итого	**8 504 583**	**5 842 215**

Проценты к уплате	2023 год	2022 год
Проценты по займам полученным	8 124 383	6 009 244
Итого	**8 124 383**	**6 009 244**

5.16 Прочие доходы и расходы

Тыс. руб.

Прочие доходы	2023 год	2022 год
Доход от реализации прав требования после наступления срока платежа	8 004 896	10 697 588
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	88 980 979	173 812 772
Плата за предоставление права пользования лимитом кредитной линии		13 206
Итого	**96 985 874**	**184 523 566**

Прочие расходы	2023 год	2022 год
Комиссии банка по РКО	22	21
Комиссии банка при осуществлении функций валютного контроля	5 541	9 423
Курсовые разницы от пересчета активов и обязательств в иностранной валюте	88 499 519	173 688 892
Курсовые разницы от операций при покупке/продаже валюты		1
Плата за предоставление права пользования лимитом кредитной линии		14 439
Расходы при выбытии прав требования после наступления срока платежа	8 004 896	10 697 588
НДС не принимаемый к вычету		1
Итого	**96 509 977**	**184 410 365**

5.17 Оценочные обязательства

Тыс. руб.

Наименование показателя	Период	Остаток на начало года	Признано	Погашено	Списано как избыточная сумма	Остаток на конец периода
Оценочные обязательства - всего	за 2023	126	1 695	(1 548)		273
	за 2022		126			126
в том числе:						
Оценочные обязательства на выплату квартальной и годовой премии	за 2023		1 245	(1 245)		
	за 2022					
Обязательства перед работниками по предстоящим отпускам	за 2023	126	450	(303)		273
	за 2022		126			126

5.18 Условные активы и обязательства

Общество в 2023 году не участвовало в судебных разбирательствах. Резерв под возможные риски, связанные с судебными разбирательствами, по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 и (31 декабря 2021 года - неприменимо) Обществом не создавался.

5.19 Операции со связанными сторонами

В ходе обычной деятельности Общество проводит операции со своими акционерами, основным управленческим персоналом, дочерним обществом. Данные операции осуществляются по рыночным ставкам и на рыночных условиях.

В целях подготовки настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008», утвержденным приказом Минфина РФ №48н от 29.04.2008 г., были выделены следующие группы связанных сторон по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022:

№	Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Основное хозяйственное общество				
1.	АО «НЬЮЛЕВЕЛ»	АО «НЬЮЛЕВЕЛ» имеет более чем 50% общего количества голосов Общества	100%	
Дочерние хозяйственные общества				
2.	SB LEASING IRELAND LIMITED	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала SB LEASING IRELAND LIMITED		100%
Зависимые хозяйственные общества				
3.	АО «НЬЮЛЕВЕЛ»	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала АО «НЬЮЛЕВЕЛ»		40%
Основной управленческий персонал				

7.	Пахомов Андрей Владимирович	Лицо осуществляет полномочия единоличного исполнительного органа общества и является Генеральным директором (с 07.02.2022)		

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Долгосрочные финансовые вложения,	1170	4	165 691 829				
	в том числе:							
1.1	Резервы под обесценение финансовых вложений		-	-				
2	Долгосрочная дебиторская задолженность,	1190						
	в том числе:							
2.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,							
	в том числе:							
2.2	Авансы выданные							
2.3	Прочая дебиторская задолженность							
2.4	Резервы по сомнительным долгам							
4	Краткосрочная дебиторская задолженность,	1230	206	5 868 143				
	в том числе:							
4.1	Расчеты с покупателями и заказчиками,							
	в том числе:							
4.2	Авансы выданные							
4.3	Прочая дебиторская задолженность	1232	206	5 868 143				
4.4	Резервы по сомнительным долгам							
5	Краткосрочные финансовые вложения,	1240						
	в том числе:							
5.1	Резервы под обесценение финансовых вложений							
6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250						
7	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	10					
8	Долгосрочные заемные средства,	1410						
	в том числе:							
8.1	Начисленные проценты							
9	Долгосрочная кредиторская задолженность	1450						
10	Прочие долгосрочные обязательства	1450						

№	Наименование показателя	Стр. Баланса	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
11	Краткосрочные заемные средства, в том числе:	1510						
11.1	Начисленные проценты							
12	Краткосрочная кредиторская задолженность	1520						
13	Доходы будущих периодов	1530						
14	Прочие краткосрочные обязательства	1550						

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

№	Наименование показателя	Стр. отчета о финансовых результатах	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
1	Выручка, в том числе:	2110						
1.1	За оказанные информационных услуг							
1.2	За оказанные консультационных услуг							
1.3	За поставку оборудования							
1.4	*Укажите иные виды*							
2	Себестоимость							
2.1	Приобретение услуг							
3	Коммерческие расходы	2210						
4	Управленческие расходы, в том числе:	2220						
4.1	Аренда офисных помещений							
5	Доходы от участия в других организациях	2310						
6	Проценты к получению	2320		8 503 479				
7	Проценты к уплате	2330						
8	Прочие доходы	2340						
9	Прочие расходы	2350						

Операций со связанными сторонами по приобретению внеоборотных активов в 2023 году не проводилось.

По сделкам со связанными сторонами Общество использовало только безналичную форму расчетов, условия сделок рыночные.

Ниже представлена информация о денежных потоках со связанными сторонами за 2023 год:

Тыс. руб.

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
Поступления, в том числе:							
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111						
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112						
прочие поступления	4119						
Платежи в том числе:							
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121						
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4121						
оплата процентов по займам, полученным от связанных сторон	4123						
Прочие платежи	4129	100					
Поступления, в том числе:							
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211						
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к третьим лицам)	4213		330 290				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214						
Проценты по депозитам	4114						
прочие поступления	4219						
Платежи, в том числе:							
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221						
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов связанным лицам	4223						
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224						
прочие платежи, в рамках инвестиционной деятельности	4229						
Поступления, в том числе:							
получение кредитов и займов	4311						

Наименование	Стр. ОДДС	Основное хозяйственное общество	Дочерние хозяйственные общества	Преобладающие (участвующие) хозяйственные общества	Зависимые хозяйственные общества	Участники совместной деятельности	Другие связанные стороны
денежных вкладов собственников (участников)	4312						
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313						
прочие поступления	4319						
Платежи, в том числе:							
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321						
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322						
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323						
прочие платежи	4329						

Кредиты и займы, предоставленные связанными сторонами

В течение 2023 г. Общество не получало кредитов и займов от связанных сторон.

Займы, предоставленные связанным сторонам

В течение 2023 г. Общество не предоставляло займов дочерней компании.

В течение 2022 г. Общество приобрело права требования по займам дочерней компании в сумме 175 009 866 тыс. руб. под различные процентные ставки и сроки погашения . (2021 г.: неприменимо).

Гарантии и поручительства по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31.12.2023 Общество не имеет гарантий и поручительств по операциям со связанными сторонами.

Основной управленческий персонал

В течение 2023 г. и 2022 г. Общество начисляло следующие вознаграждения основному управленческому персоналу:

Тыс. руб.

Наименование показателя	2023 год	2022 год
Краткосрочные вознаграждения (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, премии по итогам работы, отпуск и т.п.)	5 826	3 077
Долгосрочные вознаграждения, в том числе:		
- вознаграждения по окончании трудовой деятельности (платежи организации по договорам добровольного страхования, договорам негосударственного пенсионного обеспечения, заключенным в пользу основного управленческого персонала со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), и иные платежи, обеспечивающие выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании ими трудовой деятельности)		

Наименование показателя	2023 год	2022 год
- вознаграждения в виде опционов эмитента, акций, паев, долей участия в уставном (складочном) капитале и выплаты на их основе;		
- иные долгосрочные вознаграждения.		

5.20 События после отчетной даты

События, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых Общество ведет свою деятельность, могущие повлиять на его финансовое положение или непрерывность деятельности, отсутствуют.

5.21 Риски хозяйственной деятельности

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, правовым, операционным, стратегическим, страновым и региональным рискам.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск.

Рыночный риск – это риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют и прочие ценовые риски.

Для снижения рыночных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе экономической информации, информации о ситуациях на финансовых рынках, ценовой информации о финансовых инструментах, курсах иностранных валют, процентных ставок, иной информации, которая может иметь значение для оценки рыночного риска;
- при необходимости устанавливает пределы, в рамках которых Общество принимает рыночный риск;
- принимает иные меры, направленные на снижение рыночных рисков.

Случаи и условия применения конкретных методов управления рыночным риском определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентами своих финансовых обязательств перед Обществом.

Для снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов и депозитов;

- осуществляет анализ кредитного риска иных контрагентов;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к контрагентам санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности контрагентов, иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента;
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения.

Другие виды рисков

Операционный риск

Операционный риск – риск убытков, вызванных:

- событиями, произошедшими по вине сотрудников Общества, связанных с осуществлением Обществом операционной деятельности (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий, или бездействия);
- нештатной работой программных и аппаратных средств, связанных с осуществлением Обществом операционной деятельности;
- внешними причинами, к которым могут, в частности, относиться события, произошедшие по вине поставщиков услуг, с помощью которых Общество осуществляет свою профессиональную деятельность.

Для снижения операционных рисков Обществом разрабатывается комплекс процедур, направленных на минимизацию возникновения операционных рисков.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения у Общества убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных при принятии решений, определяющих стратегию деятельности и развития Общества (стратегическое управление) и выражающихся в отсутствии учета или недостаточном учете возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Общества, неправильном или недостаточно обоснованном определении перспективных направлений деятельности, в которых Общество может достичь преимущества перед конкурентами, отсутствии или обеспечении в неполном объеме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических, людских) и организационных мер (управленческих решений), которые должны обеспечить достижение стратегических целей деятельности Общества.

Для снижения стратегического риска Общество:

- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации о значимых политических и социальных событиях в государствах, с которыми связано осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации о финансовых рынках: курсов валют, значения финансовых индексов, макроэкономических и иных показателей, используемых для прогнозирования развития экономики в целом и финансового рынка в частности;
- осуществляет мониторинг и анализ состояния и перспектив развития отраслей российской экономики, экономики российских регионов, а также экономики стран, с которыми связано осуществление деятельности Общества.

Применение конкретных методов управления стратегическими рисками, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Правовой риск

Риски, связанные с изменением валютного регулирования

Внутренние: В текущих условиях государство принимает необходимые меры поддержки российской экономики, в том числе посредством внесения изменения в национальное валютное законодательство (к примеру, введение ограничений на ряд операций в иностранной валюте, требований о продаже части валютной выручки). Общество своевременно отслеживает изменения национального валютного регулирования и предпринимает все необходимые действия для целей соблюдения валютного законодательства РФ.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Внутренние: Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество отслеживает текущие изменения налогового законодательства

Развитие событий в Российской Федерации указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате 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.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Общество в связи с налоговым законодательством, является высокой.

Внешние: Правовые риски, связанные с изменением налогового законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом соответствующих операций Общества.

Применение конкретных методов управления правовыми рисками, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в Центральном федеральном округе России (г. Москва), для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

Стабильность российской экономики во многом зависит от хода экономических реформ, развития правовой, налоговой, административной инфраструктуры, а также от эффективности предпринимаемых Правительством Российской Федерации мер в сфере финансов и денежно-кредитной политики.

Геополитическая обстановка, связанная с военно-политическим конфликтом с Украиной, отрицательно влияет на экономическую ситуацию в Российской Федерации. При текущих условиях российская экономика подвержена негативному влиянию санкций, введенных против России. Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов. Усиление геополитической напряженности может иметь отрицательный эффект на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества.

В целом Общество не может оказать существенного влияния на политическую и экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране или регионе Российской Федерации, в котором Общество осуществляет свою деятельность, Общество предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Риски, связанные с географическими особенностями региона, в котором Общество осуществляет свою деятельность, в том числе повышенная опасность стихийных бедствий, возможное прекращение транспортного сообщения в связи с удаленностью и труднодоступностью, оцениваются как несущественные.

Генеральный директор А.В. Пахомов