

**МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ «ФИНВИЖН ХОЛДИНГС»
(Общество с ограниченной ответственностью)**

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

1. Общие положения

Полное фирменное наименование юридического лица

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ «ФИНВИЖН ХОЛДИНГС» (Общество с ограниченной ответственностью)

Сокращенное фирменное наименование юридического лица

МК «ФИНВИЖН ХОЛДИНГС» (ООО)

Адрес (место нахождения) юридического лица

Место нахождения (юридический адрес): Россия, 690920, Приморский край, г. Владивосток, остров Русский, поселок Воевода, дом 20.

Почтовый адрес: Россия, 690920, Приморский край, г. Владивосток, остров Русский, поселок Воевода, дом 20.

Остров Русский является специальным административным районом (САР). Таким образом, МК «ФИНВИЖН ХОЛДИНГС» (ООО) подпадает под налоговые льготы, применимые к резидентам САР.

Государственная регистрация

МЕЖДУНАРОДНАЯ КОМПАНИЯ «ФИНВИЖН ХОЛДИНГС» (Общество с ограниченной ответственностью) была зарегистрирована 11.09.2018 года Инспекцией Федеральной налоговой службы по Ленинскому району г. Владивостока, ОГРН: 1182536031435.

Способ образования: Государственная регистрация юридического лица в порядке редомициляции в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 03 августа 2018 года № 290-ФЗ «О международных компаниях».

До этого Компания называлась ФИНВИЖН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД и была зарегистрирована и действовала на территории Республики Кипр, где была зарегистрирована 17 июня 1974 года как частная компания с ограниченной ответственностью в соответствии с Главой 113 Закона о компаниях Республики Кипр.

Организационно-правовая форма/форма собственности и Статус

Организационно-правовая форма/форма собственности МК «ФИНВИЖН ХОЛДИНГС» (ООО) (далее «Общество»): Общество с ограниченной ответственностью / Частная собственность.

Общество имеет статус международной компании.

Основной вид деятельности

По ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС. Ред. 2 основным видом деятельности Общества является:
64.99.1 Вложения в ценные бумаги.

Дополнительные виды деятельности

- 64.92.2 Деятельность по предоставлению займов промышленности;
- 64.99.3 Капиталовложения в уставные капиталы, венчурное инвестирование, в том числе посредством инвестиционных компаний;
- 64.99.6 Деятельность по финансовой взаимопомощи;
- 66.19.4 Деятельность по предоставлению консультационных услуг по вопросам финансового посредничества;
- 68.10 Покупка и продажа собственного недвижимого имущества;
- 68.20 Аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом;
- 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Филиалы, представительства и иные подразделения

В июне 2021 Обществом открыто обособленное подразделение в г. Москва.

В апреле 2022 Обществом открыто представительство в г. Ташкент, Республики Узбекистан. В мае 2023 года его деятельность была прекращена.

Среднегодовая численность работающих

Среднегодовая численность работающих в Обществе за отчетный период составила 8 человек (2022 год: 9 человек).

Единоличный исполнительный орган Общества

Руководство текущей деятельностью Общества осуществляется единоличным исполнительным органом – Директором.

Официальные курсы иностранных валют

Официальные курсы иностранных валют, установленные Центральным банком Российской Федерации на 31 декабря:

| Руб. | 2023 | 2022 |
|-------------|-------------|-------------|
| USD 1 | 89,6883 | 70,3375 |
| EUR 1 | 99,1919 | 75,6553 |

2. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

При ведении бухгалтерского учета Общество руководствовалось Федеральным Законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н, другими Положениями и Федеральными стандартами по бухгалтерскому учёту.

Данные бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей.

При организации бухгалтерского учета Общество исходит из требования рациональности, что его учетная политика должна обеспечивать рациональное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйствования и величины организации.

2.1. Составление бухгалтерской отчетности

При формировании бухгалтерской отчетности Общество исходит из того, что бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о его финансовом положении, финансовых результатах его деятельности и изменениях в его финансовом положении.

Общество приводит в бухгалтерской отчетности показатели об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях обособленно лишь в случае их существенности, и если без знания о них заинтересованными пользователями невозможна оценка финансового положения Общества или финансовых результатов его деятельности.

В целях детализации статей отчетности считается, что показатель является существенным, если его величина составляет 10 % и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10 % от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их особым характером либо обстоятельствами возникновения.

2.2. Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В бухгалтерском балансе Общество представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные.

Актив является оборотным, если:

- его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- он удерживается главным образом для целей торговли;
- его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у Общества нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Общество классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

2.3. Операции в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, и курсовых разниц ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н.

Пересчет стоимости активов или обязательств, доходов и расходов, выраженной в иностранной валюте, в рубли производится по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Банком России и действующему на дату совершения операции в иностранной валюте.

В отчетах о финансовых результатах и о движении денежных средств указанные операции отражены по курсу на дату совершения операции.

Курсовые разницы, образовавшиеся в течение года по операциям пересчета в рубли выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств, подлежащей оплате в иностранной валюте или рублях, отнесены на финансовые результаты как прочие доходы или расходы.

2.4. Основные средства

Учет основных средств ведется в соответствии с ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Для целей бухгалтерского учета объектом основных средств считается актив, характеризующийся одновременно следующими признаками:

- а) имеет материально-вещественную форму;
- б) предназначен для использования организацией в ходе обычной деятельности при производстве и (или) продаже ею продукции (товаров), при выполнении работ или оказании услуг, для охраны окружающей среды, для предоставления за плату во временное пользование, для управленческих нужд;
- в) предназначен для использования организацией в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- г) способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем.

Для целей бухгалтерского учета основные средства подлежат классификации по видам (например, недвижимость, машины и оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, инвестиционная недвижимость) и группам. Группой основных средств считается совокупность объектов основных средств одного вида, объединенных исходя из сходного характера их использования.

Отдельную группу ОС образуют объекты недвижимости, предназначенные для предоставления в аренду и (или) получения дохода от прироста их стоимости (инвестиционная недвижимость) (п. 11 ФСБУ 6/2020).

Инвестиционная недвижимость отражается в бухгалтерском учете на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ

Лимит стоимости ОС, учитываемых в составе МПЗ, составляет 100 тыс. рублей.

Инвентарный объект

Единицей бухгалтерского учета ОС является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

- объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
- отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;
- обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы.

При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Самостоятельными инвентарными объектами признаются также существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.

Оценка ОС

При признании в бухгалтерском учете объект основных средств оценивается по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью объекта основных средств считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.

После признания объект основных средств оценивается в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

После признания инвестиционная недвижимость оценивается по первоначальной стоимости.

В бухгалтерском балансе основные средства отражаются по балансовой стоимости, которая представляет собой их первоначальную стоимость, уменьшенную на суммы накопленной амортизации и обесценения.

Амортизация

Начисление амортизации производится линейным способом таким образом, чтобы подлежащая амортизации стоимость объекта основных средств погашалась равномерно в течение всего срока полезного использования этого объекта. При этом сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств:

- а) начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете;
- б) прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Сроки полезного использования

Срок полезного использования объекта основных средств определяется исходя из:

- а) ожидаемого периода эксплуатации с учетом производительности или мощности, нормативных, договорных и других ограничений эксплуатации, намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- б) ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации (количества смен), системы проведения ремонтов, естественных условий, влияния агрессивной среды и иных аналогичных факторов;
- в) ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- г) планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

Сроки полезного использования объектов ОС (по основным группам):

- Земельные участки: амортизация не начисляется;
- Нежилые помещения: 30 лет;
- Жилые помещения: 30-35 лет;
- Жилые здания: 63 года;
- Транспортные средства: 5-7 лет;
- Прочие (оборудование для проведения научных исследований, компьютеры и оргтехника): 3 – 5 лет.

Ликвидационная стоимость

Ликвидационной стоимостью объекта основных средств считается величина, которую организация получила бы в случае выбытия данного объекта (включая стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) после вычета предполагаемых затрат на выбытие; причем объект основных средств рассматривается таким образом, как если бы он уже достиг окончания срока полезного использования и находился в состоянии, характерном для конца срока полезного использования.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств определяется при признании этого объекта в бухгалтерском учете.

Проверка основных средств на обесценение

Общество проверяет основные средства на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

Возмещение убытков, связанных с обесценением или утратой объекта основных средств, предоставляемое Обществу другими лицами, признается доходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором у Общества возникает право на получение такого возмещения.

Списание объектов основных средств

Объект основных средств, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем, списывается с бухгалтерского учета в том отчетном периоде, в

котором он выбывает или становится неспособным приносить организации экономические выгоды в будущем.

Затраты на демонтаж, утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды признаются расходами периода, в котором были понесены, за исключением случаев, когда в отношении этих затрат ранее было признано оценочное обязательство.

Разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта основных средств и затрат на его выбытие, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств.

2.5. Капитальные вложения

Учет капитальных вложений ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденным Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

Фактические затраты для целей признания капитальных вложений

Под капитальными вложениями понимаются затраты Общества на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

- а) приобретение имущества, предназначенного для использования непосредственно в качестве объектов основных средств или их частей либо для использования в процессе приобретения, создания, улучшения и (или) восстановления объектов основных средств;
- б) улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (например, достройка, дооборудование, модернизация, реконструкция, замена частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание);
- в) доставку и приведение объекта в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, в том числе его монтаж, установку;
- г) проведение пусконаладочных работ, испытаний.

Признание капитальных вложений в бухгалтерском учете

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- а) понесенные затраты обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией, (достижение некоммерческой организацией целей, ради которых она создана) в течение периода более 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев;
- б) определена сумма понесенных затрат или приравненная к ней величина.

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете при соблюдении указанных условий вне зависимости от того, осуществлены ли они при первоначальном приобретении, создании объектов основных средств или при последующем улучшении и (или) восстановлении их.

Единица учета капитальных вложений

Единицей учета капитальных вложений является приобретаемый, создаваемый, улучшаемый или восстанавливаемый объект основных средств.

Классификация капитальных вложений в бухгалтерском учете

Капитальные вложения классифицируются в бухгалтерском учете исходя из целей управления Обществом, включая нужды анализа, контроля и отчетности.

Оценка капитальных вложений

Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств (далее - фактические затраты). Затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

Капитальные вложения признаются по мере осуществления фактических затрат.

В сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются:

- а) уплаченные и (или) подлежащие уплате Обществом поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;
- б) стоимость активов Общества, списываемая в связи с использованием этих активов при осуществлении капитальных вложений;
- в) амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
- г) затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
- д) заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений, а также все связанные с указанными вознаграждениями социальные платежи (пенсионное, медицинское страхование и др.);
- е) связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
- ж) величина возникшего при осуществлении капитальных вложений оценочного обязательства, в том числе по будущему демонтажу, утилизации имущества и восстановлению окружающей среды, а также возникшего в связи с использованием труда работников организации;
- з) иные затраты на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств.

Проверка капитальных вложений на обесценение

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов", введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н.

2.6. Бухгалтерский учет аренды

Бухгалтерский учет аренды ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды", утвержденным Приказом Минфина России от 16.10.2018 № 208н.

Классификация объектов учета аренды

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при единовременном выполнении следующих условий:

- 1) арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
- 2) предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
- 3) арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
- 4) арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

Классификация объектов учета аренды производится на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее - дата предоставления предмета аренды), или дату заключения договора аренды.

Классификация объектов учета аренды пересматривается при изменении соответствующего договора аренды.

Состав арендных платежей

В состав арендных платежей включаются платежи, обусловленные договором аренды, за вычетом сумм налога на добавленную стоимость.

Срок аренды

Срок аренды для целей бухгалтерского учета рассчитывается исходя из сроков и условий, установленных договором аренды (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей). При этом учитываются возможности сторон изменять указанные сроки и условия и намерения реализации таких возможностей.

Срок аренды пересматривается в случае наступления событий, изменяющих допущения, которые использовались при первоначальном определении срока аренды (при предыдущем пересмотре срока аренды). Связанные с таким пересмотром корректировки отражаются в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды.

Учет объектов аренды у арендатора

Арендатор признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде. Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других).

Признание права пользования активом

Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- a) величину первоначальной оценки обязательства по аренде;

- б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;
- в) затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- г) величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Погашение стоимости права пользования активом

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются. Срок полезного использования права пользования активом не должен превышать срок аренды, если не предполагается переход к арендатору права собственности на предмет аренды.

Признание обязательства по аренде

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки.

Приведенная стоимость будущих арендных платежей определяется путем дисконтирования их номинальных величин. Дисконтирование производится с применением ставки (далее – ставка дисконтирования), при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. При этом негарантированной ликвидационной стоимостью предмета аренды считается предполагаемая справедливая стоимость предмета аренды, которую он будет иметь к концу срока аренды, за вычетом сумм, подлежащих оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды, которые учтены в составе арендных платежей.

В случае если ставка дисконтирования не может быть определена как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, применяется ставка, по которой арендатор привлекает или мог бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды.

Оценка обязательства по аренде после признания

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

Величина начисляемых процентов определяется как произведение обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, и процентной ставки, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды. Периодичность начисления процентов выбирается арендатором в зависимости от периодичности арендных платежей и от наступления отчетных дат.

Начисленные по обязательству по аренде проценты отражаются в составе расходов арендатора, за исключением той их части, которая включается в стоимость актива.

Пересмотр фактической стоимости права пользования активом и величины обязательства по аренде

Фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

- а) изменения условий договора аренды;
- б) изменения намерения продлевать или сокращать срок аренды, которое учитывалось ранее при расчете срока аренды;
- в) изменения величины арендных платежей по сравнению с тем, как они учитывались при первоначальной оценке обязательства по аренде.

Изменение величины обязательства по аренде относится на стоимость права пользования активом. Уменьшение обязательства по аренде сверх балансовой стоимости права пользования активом включается в доходы текущего периода.

При изменении величины обязательства по аренде ставка дисконтирования пересматривается.

Полное или частичное прекращение договора аренды

При полном или частичном прекращении договора аренды балансовая стоимость права пользования активом и обязательства по аренде списываются в соответствующей части. Образовавшаяся при этом разница признается в качестве дохода или расхода в составе прибыли (убытка).

Основания для непризнания предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнания обязательства по аренде

Арендатор не признает предмет аренды в качестве права пользования активом и не признает обязательство по аренде в любом из следующих случаев:

- а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды (решение о применении настоящего пункта принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды);
- б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (то есть стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов (решение о применении настоящего пункта принимается в отношении каждого предмета аренды).

Арендные платежи признаются в качестве расхода равномерно в течение срока аренды или на основе другого систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Непризнание предмета аренды в качестве права пользования активом и непризнание обязательства по аренде допускается при одновременном выполнении следующих условий:

- а) договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
- б) предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

Срок амортизации права пользования активом

Срок амортизации права пользования активом устанавливается в зависимости от предполагаемого срока использования актива и составляет от 3 до 5 лет.

2.7. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 10.12.02. № 126н.

Определение единицы бухгалтерского учета финансовых вложений

В соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является однородная совокупность финансовых вложений:

- Вклад в уставный (складочный) капитал отдельной организации;
- Займы выданные.

Определение первоначальной стоимости финансовых вложений, приобретенных за плату

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость в установленном порядке;
- финансовые вложения, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Указанную корректировку Общество производит ежеквартально.

Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества в составе прочих доходов или расходов.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Способ оценки стоимости при выбытии финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой следующим способом (по группе):

- по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Оценка при выбытии стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость

При выбытии актива, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

Обесценение финансовых вложений

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. В случае, если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Указанный резерв образуется за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

2.8. Запасы

Учет запасов ведется Обществом в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 №180н.

Единица учета запасов

Единицей бухгалтерского учета запасов является номенклатурный номер.

Оценка при признании

Запасы признаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Оценка после признания

Запасы оцениваются на отчетную дату по наименьшей из следующих величин:

- а) фактическая себестоимость запасов;
- б) чистая стоимость продажи запасов.

Чистая стоимость продажи запасов определяется Обществом как предполагаемая цена, по которой Общество может продать запасы в том виде, в котором обычно продает их в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых затрат, необходимых для их производства, подготовки к продаже и осуществления продажи.

Отпуск и списание запасов

При отпуске товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по себестоимости первых по времени поступления единиц (способ ФИФО).

Способ ФИФО основан на допущении, что запасы используются в последовательности их поступления, то есть запасы, первыми поступающие в производство (продажу), должны быть оценены по себестоимости первых по времени приобретений. При применении этого способа оценка имеющихся в наличии на отчетную дату запасов соответствует оценке последних по времени поступивших запасов.

Запасы списываются:

- а) одновременно с признанием выручки от их продажи;
- б) при выбытии в случаях, отличных от продажи;
- в) при возникновении обстоятельств, в связи с которыми организация не ожидает поступление экономических выгод в будущем от потребления (продажи, использования) запасов.

Балансовая стоимость списываемых запасов признается расходом периода:

- а) в котором признана выручка от продажи этих запасов;

б) в котором данное выбытие (списание) произошло, в случаях, отличных от продажи запасов.

2.9. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты в бухгалтерском балансе включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 (три) месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Общества по управлению денежными средствами.

2.10. Расходы будущих периодов

Затраты, произведенные 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 в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Затраты, не соответствующие условиям признания определенного актива, признаются расходами будущих периодов и списываются путем их обоснованного распределения в течение периода, к которому они относятся.

2.11. Оценочные обязательства

Учет оценочных и условных обязательств ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 13.12.10. № 167н.

Способ оценки оценочного обязательства:

Оценочное обязательство отражается в бухгалтерском учете в величине, необходимой непосредственно для исполнения (погашения обязательств) по состоянию на отчетную дату (или для перевода обязательства на другое лицо по состоянию на отчетную дату).

Способ учета оценочных обязательств

При признании оценочного обязательства его величина относится на расходы по обычным видам деятельности.

2.12. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02, утвержденным Приказом Минфина РФ от 19.11.02. № 114н.

Способ представления в бухгалтерском балансе информации об ОНА/ОНО

При составлении бухгалтерской отчетности суммы ОНА и ОНО отражаются в бухгалтерском балансе развернуто.

2.13. Выручка, прочие доходы

Учет выручки и прочих доходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 32н.

Перечень поступлений, признаваемых доходами от обычных видов деятельности организации

Доходами от обычных видов деятельности являются:

- Доходы от вложений в ценные бумаги;
- Доходы от сдачи в аренду помещений.

Перечень поступлений, признаваемых прочими доходами организации

Прочими доходами являются:

- Курсовые разницы;
- Прощение долга;
- Проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежных средств, находящихся на счете организации в этом банке;
- Прочие аналогичные доходы.

2.14. Себестоимость работ, услуг и прочие расходы

Учет расходов ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.05.99. № 33н.

Перечень расходов, признаваемых расходами от обычных видов деятельности организации

Расходами от обычных видов деятельности являются:

- Расходы, связанные с вложениями в ценные бумаги;
- Расходы, связанные со сдачей в аренду помещений.

Расходы, признаваемые прочими расходами

Прочими расходами являются:

- Курсовые разницы;
- Проценты за право пользования чужими денежными средствами;
- Комиссия банка;
- Прочие аналогичные расходы.

2.15. Управленческие расходы

Управленческие расходы признаются в себестоимости работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

2.16. Учет расходов по займам и кредитам

Учет расходов по займам и кредитам ведется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденным Приказом Минфина РФ от 06.10.08. № 107н.

Способ списания дополнительных расходов по займам

Дополнительные расходы по займам списываются в полной сумме в отчетном периоде, в котором были произведены указанные расходы.

2.17. Связанные стороны

Информация о связанных сторонах раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008, утвержденным приказом Минфина РФ от 29.04.08. № 48н.

2.18. Информация по сегментам

Информация по сегментам раскрывается Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» ПБУ 12/2010, утвержденным Приказом Минфина РФ от 08.11.10. № 143н.

Порядок формирования информации по сегментам организациями, не являющихся эмитентами публично размещаемых ценных бумаг

Общество не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг.

Информация по сегментам не раскрывается.

2.19. События после отчетной даты

Ведение бухгалтерского учета событий после отчетной даты и раскрытие информации о них в отчетности осуществляется Обществом в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утвержденным приказом Минфина РФ от 25.11.1998 № 56н.

2.20. Документы и документооборот в бухгалтерском учете

Документы и документооборот в бухгалтерском учете ведутся в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете», утвержденным Приказом Минфина России от 16.04.2021 № 62н.

Документы бухгалтерского учета

Под документами бухгалтерского учета понимаются первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета.

Документооборот в бухгалтерском учете

Под документооборотом в бухгалтерском учете понимается движение документов бухгалтерского учета в Обществе с момента их составления до завершения исполнения (в частности, использования для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, помещения в архив).

Требования к документам бухгалтерского учета

Документы бухгалтерского учета должны соответствовать требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ, а также ФСБУ 27/2021.

Документы бухгалтерского учета должны быть составлены на русском языке. Первичный учетный документ, составленный на иностранном языке, должен содержать построчный перевод на русский язык.

Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета записывается в регистрах бухгалтерского учета в рублях независимо от валюты факта хозяйственной жизни и (или) места ведения деятельности экономическим субъектом. Величина денежного измерения объектов бухгалтерского учета, стоимость которых выражена в иностранной валюте, записывается в регистрах бухгалтерского учета одновременно в такой валюте и в рублях, если иное не установлено федеральными стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Система регистров бухгалтерского учета

Система регистров бухгалтерского учета, принятая Обществом, должна обеспечивать:

- а) полноту информации (получение информации, необходимой всем заинтересованным пользователям);
- б) отражение объектов бухгалтерского учета в хронологической последовательности (далее - хронологическая запись) и систематическое накопление информации о них на счетах бухгалтерского учета (далее - систематическая запись);
- в) ведение бухгалтерского учета на синтетических счетах (далее - синтетический учет) и аналитических счетах (далее - аналитический учет);
- г) системность информации (взаимосвязь хронологической и систематической записей, синтетического и аналитического учета, учетной и отчетной информации);
- д) обоснованность учетных записей (соответствие данным первичных учетных документов);
- е) достоверность информации (полнота и точность представления объектов бухгалтерского учета);
- ж) своевременность информации (формирование информации об объектах бухгалтерского учета в период, когда эта информация необходима ее пользователям);
- з) юридическую значимость учетных записей (свойство учетных записей выступать в качестве подтверждения объектов бухгалтерского учета, включая свершившиеся факты хозяйственной жизни).

Записи в документах бухгалтерского учета

Записи в документах бухгалтерского учета, составляемых на бумажном носителе, производятся средствами, обеспечивающими сохранность этих записей в течение срока хранения документов бухгалтерского учета не меньшего, чем установленный ст. 29 ФЗ «О бухгалтерском учете» (в частности, краской, чернилами, шариковой ручкой). При создании документов бухгалтерского учета на бумажном носителе запрещается производить записи средствами, не обеспечивающими сохранность этих записей (в частности, простым карандашом).

При составлении документов бухгалтерского учета в виде электронных документов должна быть обеспечена возможность изготовления копий таких документов на бумажном носителе.

Кратность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа

Общество обеспечивает однократность принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа.

Право подписания и виды электронной подписи документов бухгалтерского учета

Перечень лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, устанавливается руководителем Общества.

Виды электронной подписи документов бухгалтерского учета, составляемых в виде электронного документа, устанавливаются Обществом из числа предусмотренных Федеральным законом от 6 апреля 2011 г. № 63-ФЗ «Об электронной подписи», если требование об использовании конкретного вида электронной подписи в соответствии с целями ее использования не предусмотрено федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами.

Исправление документов бухгалтерского учета

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны ошибочные и исправленные данные. Оно должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), внесших это исправление, с указанием их должностей, фамилий и инициалов, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Исправление документа бухгалтерского учета, составленного в виде электронного документа, производится путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый (исправленный) документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, составивших первичный учетный документ (при исправлении первичного учетного документа) или ответственных за ведение регистра бухгалтерского учета (при исправлении регистра бухгалтерского учета), с указанием их должностей, фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.

Исправление в регистре бухгалтерского учета производится путем внесения в него исправительной записи по счетам бухгалтерского учета. Исправительная запись производится в форме записи на ту же сумму, что и ошибочная запись (часть суммы ошибочной записи), но со знаком минус (сторнировочная запись), либо в форме записи на сумму, дополняющую сумму ошибочной записи до правильной величины (дополнительная запись).

Хранение документов бухгалтерского учета

Общество обеспечивает хранение подлинников документов бухгалтерского учета, составленных на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Документы бухгалтерского учета хранятся в том виде, в котором они были составлены.

Общество обеспечивает хранение бухгалтерского учета, а также данные, содержащиеся в таких документах, и размещает базы указанных данных на территории Российской Федерации.

Доступ к первичным учетным документам, принятым к бухгалтерскому учету, а также к регистрам бухгалтерского учета предоставляется в порядке, установленном Обществом, с обязательным информированием Главного бухгалтера Общества.

Документооборот в бухгалтерском учете

Документооборот в бухгалтерском учете организуется Генеральным директором Общества.

Организация документооборота в бухгалтерском учете должна обеспечивать:

- а) своевременное отражение объектов бухгалтерского учета в бухгалтерском учете, в том числе передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета и составление на их основе бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- б) предотвращение несанкционированного доступа к документам бухгалтерского учета.

3. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

3.1. Изменения учетной политики в 2023 году

Изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и (или) движение денежных средств, отсутствуют.

Общество не применяло досрочно Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденный приказом Минфина от 30.05.2022 № 86н, а также изменения в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (в части капитальных вложений в процессе формирования объектов нематериальных активов), внесенные приказом Минфина России от 30.05.2022 № 87н, которые обязательны к применению начиная с бухгалтерской отчетности за 2024 год.

По оценке руководства Общества применение ФСБУ 14/2022 и указанных изменений в ФСБУ 26/2020 не оказало существенного влияния на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств.

3.2. Изменения в принципах раскрытия информации

В связи с применением с 2022 года ФСБУ 6/2020 «Основные средства» Обществом в своей бухгалтерской отчетности за 2022 год были произведены единовременные реклассификационные корректировки балансовой стоимости основных средств, доходных вложений в материальные ценности и прочих внеоборотных активов по состоянию начало отчетного периода (п. 49 ФСБУ 6/2020).

Также в бухгалтерской отчетности Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года и за год по указанную дату некоторые другие сравнительные показатели за 2021 год (кроме указанных в предыдущем пункте) были переклассифицированы для соответствия представлению бухгалтерской отчетности за 2022 год. Указанные реклассификации не оказали существенного влияния на финансовое положение Общества, его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год.

4. Раскрытие информации об отдельных показателях бухгалтерской отчетности за 2023 год

4.1. Основные средства

Движение первоначальной стоимости и амортизации по группам основных средств за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

| | Земельный участок | Жилые и нежилые здания | Инвестицион- ная недвижимость | Авансы на приобрете- ние ОС | Прочее | Итого |
|------------------------------------|----------------------|------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------|------------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | | |
| На 01 января 2022г. | 942 409 | 156 714 | - | - | 6 683 | 1 105 806 |
| Поступления | - | - | 3 499 395 | 455 787 | 296 | 3 955 478 |
| Выбытия | (942 409) | (156 714) | (54 589) | - | (6 304) | (1 160 016) |
| На 31 декабря 2022г. | - | - | 3 444 806 | 455 787 | 675 | 3 901 268 |
| Поступления | - | - | - | 16 466 | 13 354 | 29 820 |
| Выбытия | - | - | (2 478 036) | (455 787) | - | (2 933 824) |
| На 31 декабря 2023г. | - | - | 966 770 | 16 466 | 14 030 | 997 266 |
| Амортизация | | | | | | |
| На 01 января 2022г. | - | - | - | - | (47) | (47) |
| Амортизация за год | - | - | (106 033) | - | (98) | (106 131) |
| Выбытие | - | - | 2 539 | - | 35 | 2 574 |
| Обесценение | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2022г. | - | - | (103 494) | - | (110) | (103 604) |
| Амортизация за год | - | - | (70 417) | - | (489) | (70 906) |
| Выбытие | - | - | 74 100 | - | - | 74 100 |
| Обесценение | - | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2023 г. | - | - | (99 811) | - | (599) | (100 410) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | |
| на 31 декабря 2022 г. | - | - | 3 341 312 | 455 787 | 565 | 3 797 664 |
| на 31 декабря 2023 г. | - | - | 866 959 | 16 466 | 13 431 | 896 856 |

Срок амортизации основных средств был определен исходя из предполагаемого срока их полезного использования.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. основные средства, переданные в залог, отсутствуют.

Расшифровка инвестиционной недвижимости:

По состоянию на 31 декабря инвестиционная недвижимость представлена следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|-------------------------|----------------|------------------|
| Нежилые помещения | 901 685 | 2 033 788 |
| Жилые помещения | - | 247 548 |
| Земельные участки | - | 942 409 |
| Жилые здания | - | 155 976 |
| Транспортные средства | 65 085 | 65 085 |
| | 966 770 | 3 444 806 |
| Накопленная амортизация | (99 811) | (103 494) |
| | 866 959 | 3 341 312 |

Арендованное имущество

По состоянию на 31 декабря 2023 в составе основных средств отражены активы в форме права пользования (ППА).

В 2023 году в качества ППА был признан по договору аренды нежилого помещения предназначенного для размещения офиса Общества в г. Москва.

4.2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|--|------------------|----------------|
| Долевые финансовые вложения: | | |
| Вклады в уставный (складочный) капитал отдельной организации | 1 118 092 | 984 760 |
| Приобретенные права требования | 185 035 | 16 174 |
| Депозитные вклады с со сроком погашения свыше трех месяцев | - | 211 013 |
| Долговые финансовые вложения: | | |
| Предоставленные займы | 379 079 | 264 475 |
| | 1 682 201 | 1 476 422 |
| Резерв под обесценение финансовых вложений | (614 636) | (614 636) |
| | 1 067 571 | 861 786 |

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. балансовая стоимость выданных займов включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. процентные займы предоставлены физическим и юридическим лицам в российских рублях со ставками от 10% до 21% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 года депозитные вклады со сроком погашения свыше трех месяцев деноминированы в долларах США со ставкой 2,5 - 4,5% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. по части предоставленных займов получено обеспечение, информация предоставлена в Пояснении 6.

Сроки погашения финансовых вложений

По состоянию на 31 декабря финансовые вложения по срокам погашения представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|---------------|------------------|----------------|
| Долгосрочные | 780 332 | 602 179 |
| Краткосрочные | 287 239 | 259 607 |
| | 1 067 571 | 861 786 |

Изменение резерва под обесценение финансовых вложений

Изменение резерва под обесценение финансовых вложений за отчетный и предыдущий периоды представлено следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Резерв на начало года | (614 636) | (655 503) |
| Увеличение резерва | - | - |
| Использование резерва | - | 40 867 |
| Восстановление резерва | - | - |
| Резерв на конец года | (614 636) | (614 636) |

4.3. Прочие внеоборотные и оборотные активы

По состоянию на 31 декабря прочие внеоборотные активы представлены следующим образом:

| | 2023 | 2022 |
|----------------------|---------------|----------------|
| Авансы, выданные (*) | 29 149 | 137 357 |
| Прочие | 143 | - |
| | 29 149 | 137 357 |

*) По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. выданные авансы относятся к предоплате по договорам на приобретение долевых финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря прочие оборотные активы представлены следующим образом:

| | 2023 | 2022 |
|-------------------------------|------------------|----------|
| Долгосрочные активы к продаже | 2 293 562 | - |
| | 2 293 562 | - |

По состоянию на 31 декабря 2023 г. в составе прочих оборотных активов по строке долгосрочные активы к продаже (ДАП) отражено недвижимое имущество, по которому принято решение руководства о продаже и заключены соответствующие соглашения. По оценкам руководства реализация указанного имущества произойдет в течение 2024 года путем заключения договоров купли-продажи.

4.4. Запасы

По состоянию на 31 декабря запасы представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Активы, предназначенные для продажи: | | |
| - жилые здания и помещения | 151 332 | 100 332 |
| - земельные участки | 15 622 | 15 622 |
| | 166 954 | 115 954 |

Жилые помещения, жилой дом и земельный участок были приобретены по договорам купли-продажи с целью дальнейшей реализации, в связи с этим активы признаны в составе материально-производственных запасов. Но в связи с тяжёлой обстановкой на рынке недвижимости в 2022-2023 году возникли проблемы с реализацией (продажей) вышеуказанных объектов по приемлемой цене. Однако Общество продолжает поиск потенциальных покупателей.

4.5. Дебиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря дебиторская задолженность представлена следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Расчеты по авансам выданным | 22 508 | 5 172 |
| Расчеты с покупателями и заказчиками | 51 113 | 44 703 |
| Расчеты по налогу на добавленную стоимость | | 414 |
| Расчеты с прочими дебиторами | 27 166 | - |
| Прочее | 3 048 | 4 695 |
| | 103 835 | 54 984 |
| Резерв по сомнительным долгам | (48 999) | - |
| | 54 836 | 54 984 |

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

По состоянию на 31 декабря денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|---|------------------|----------------|
| Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях в российских рублях | 62 563 | 76 429 |
| Денежные средства на расчетных счетах в кредитных организациях в иностранной валюте | 338 481 | 26 435 |
| Краткосрочные депозиты в кредитных организациях | 1 700 107 | - |
| | 2 101 151 | 102 864 |

По средствам в банках установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Общества в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Общества не имелось неиспользованных остатков по кредитным линиям.

4.7. Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. размер объявленного и оплаченного уставного капитала Общества составлял 1 689 624 тыс. руб.

Добавочный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов размер добавочного капитала Общества составлял 1 824 176 тыс. руб. и 1 824 156 тыс. руб., соответственно.

Изменение добавочного капитала в 2023 и 2022 гг. связано с отражением разниц, возникающих в результате пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств

организации, используемых для ведения деятельности за пределами Российской Федерации (представительство в республике Узбекистан), в рубль.

Дивиденды

В 2022 году Обществом были объявлены и выплачены дивиденды на сумму 140 000 тыс. руб., в 2023 году дивиденды не объявлялись.

4.8. Заемные средства

По состоянию на 31 декабря заемные средства представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|---------------------|----------------|----------|
| Долгосрочные займы | 600 000 | - |
| Краткосрочные займы | 224 362 | - |
| | 824 362 | - |

Балансовая стоимость полученных заемных средств включает начисленные, но неуплаченные проценты.

По состоянию на 31 декабря 2023 года представленные в составе заемных средств долгосрочные и краткосрочные займы были получены от единственного участника Общества и деноминированы в российских рублях. Срок возврата по долгосрочным займам установлен не позднее 31.12.2025 г.

4.9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря кредиторская задолженность представлена следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------|----------------|---------------|
| Расчеты по налогам и сборам | 245 190 | 8 469 |
| Расчеты с покупателями, заказчиками | 32 017 | 27 223 |
| | | - |
| Прочие | 18 550 | 1 791 |
| | 295 757 | 37 483 |

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. расчеты с покупателями и заказчиками в основном представлены обеспечительными взносами по договорам аренды нежилых помещений.

4.10. Выручка

За отчетный и предыдущий периоды выручка представлена следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|---|------------------|----------------|
| Доходы от сдачи недвижимости в аренду | 196 033 | 152 568 |
| Доходы от продажи долей в уставном капитале | 25 341 | 84 000 |
| Доходы от реализации имущества | 1 070 031 | 93 926 |
| | 1 291 405 | 330 494 |

4.11. Себестоимость

За отчетный и предыдущий периоды себестоимость представлена следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|---|----------------|----------------|
| Амортизация недвижимости | 70 905 | 50 380 |
| Расходы от продажи долей в уставном капитале | 20 285 | 78 232 |
| Юридические и консультационные услуги | 22 404 | 26 554 |
| Имущественные налоги | 26 029 | 18 981 |
| Расходы, связанные с продажей имущества | 829 301 | 90 842 |
| Расходы по охране, страхованию и содержанию имущества | 22 242 | 44 368 |
| Прочее | 2 426 | 513 |
| | 993 592 | 309 870 |

4.12. Управленческие расходы

За отчетный и предыдущий периоды управленческие расходы представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|--|---------------|---------------|
| Заработная плата | 36 369 | 41 483 |
| Страховые взносы, начисляемые с фонда оплаты труда | 5 862 | 6 308 |
| Аренда | 5 480 | 5 877 |
| Консультационные, аудиторские и юридические услуги | 4 051 | 1 387 |
| Имущественные налоги | 6 374 | 3 405 |
| Рекламные расходы | 1 589 | 1 893 |
| Прочее | 1 633 | 5 803 |
| | 61 357 | 66 156 |

4.13. Прочие доходы

За отчетный и предыдущий периоды прочие доходы представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|------------------|----------------|---------------|
| Курсовые разницы | 317 196 | 99 527 |
| Прочее | 4 120 | 28 |
| | 321 316 | 99 555 |

4.14. Прочие расходы

За отчетный и предыдущий периоды прочие расходы представлены следующим образом:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|--------------------------------|----------------|---------------|
| Курсовые разницы | 121 282 | 72 707 |
| Комиссия банка | 2 908 | 424 |
| Расходы на благотворительность | - | 3 298 |
| Штрафы, пени, санкции | - | 5 |
| Расходы от продажи валюты | 5 654 | 5 058 |
| Резервы по сомнительным долгам | 48 999 | - |
| Прочее | 4 881 | 287 |
| | 183 724 | 81 779 |

4.15. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, применяемая Обществом, в 2022 и 2021 гг. составляет 20%.

(Расходы) / доходы по налогу на прибыль представлены в следующей таблице:

| Тыс. руб. | 2023 | 2022 |
|---|-----------------|-----------------|
| Текущий налог на прибыль: | | |
| Расход по текущему налогу на прибыль | (66 202) | (9 321) |
| Отложенный налог на прибыль: | | |
| Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц | (11 343) | (14 899) |
| | (77 575) | (24 220) |

Сверка условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль представлена в следующей таблице:

| | 2023 | | 2022 | |
|---|-----------------|-------------|-----------------|-------------|
| | Тыс. руб. | % | Тыс. руб. | % |
| Прибыль до налогообложения | 510 744 | 100 | 50 315 | 100 |
| Условный расход по налогу на прибыль | (102 149) | (20) | (10 063) | (20) |
| Необлагаемые доходы (*) | 63 438 | 20 | - | - |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу | (38 864) | (15) | (14 157) | (28) |
| Фактический расход по налогу на прибыль | (77 575) | (15) | (24 220) | (48) |

*) В 2023 году необлагаемые доходы, в основном, относятся к доходам полученным международной холдинговой компанией в виде положительной курсовой разницы, возникающей при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (пп. 63 п. 1 ст. 251 НК РФ).

4.16. Информация в Отчете о движении денежных средств

За 2023 год Прочие поступления, отраженные в Отчете о движении денежных средств по строке 4119 в сумме 188 708 тыс. рублей в основном, представлен НДС включенным в поступления денежных средств от покупателей и заказчиков; за 2022 год в сумме 26 592 тыс. рублей, в основном,

представлены поступлениями денежных средств по обеспечительным платежам.

За 2023 и 2022 гг. прочие платежи, отраженные в Отчете о движении денежных средств по строке 4129 в сумме 39 992 тыс. рублей и 24 871 тыс. рублей, соответственно, в основном, представлены платежами по налогам и сборам.

5. Информация о связанных сторонах

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Условия операций со связанными сторонами

Операции со связанными сторонами проводятся по фактической цене сделки, и условия по данным операциям могут отличаться от аналогичных условий операций с независимыми сторонами.

Раскрытие информации о связанных сторонах

В соответствии с п. 16 ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» информация о связанных сторонах раскрывается в ограниченном объеме, включая информацию о бенефициарных владельцах Общества.

Операции, проведенные со связанными сторонами

| 2023, тыс. руб. | | Характер отношений | |
|--|-----------|---|--------------------------------|
| | | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Единственный участник Общества |
| Виды операций | Пояснение | | |
| Вклад в уставный капитал Общества | | - | - |
| Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций | | - | - |
| Выплата дивидендов | | - | - |
| Получение дивидендов | | 54 211 | |
| Погашение полученных займов, кредитов | | - | - |
| Получение займов, кредитов | | - | 822 000 |
| Расходы по процентам | | - | 2 362 |
| Выдача займов | | 102 926 | - |
| Погашение выданных займов | | 52 585 | - |
| Доходы по процентам | | 32 612 | - |
| Приобретение прав требования | | 168 862 | |
| Продажа/покупка акций, долей участия (выход их состава участников) | | - | 75 000 |

| 2022, тыс. руб. | | Характер отношений | |
|--|-----------|---|--------------------------------|
| Виды операций | Пояснение | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Единственный участник Общества |
| Возврат выданных авансов | | - | 595 340 |
| Вклад в уставный капитал Общества | | - | - |
| Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций | | 10 | - |
| Выплата дивидендов | 4.7 | - | 140 000 |
| Погашение полученных займов, кредитов | | - | 127 000 |
| Получение займов, кредитов | | - | 127 000 |
| Расходы по процентам | | - | - |
| Выдача займов | | 81 100 | - |
| Погашение выданных займов | | 19 000 | 251 200 |
| Доходы по процентам | | 25 350 | 21 162 |
| Приобретение недвижимости и транспортных средств | | - | 125 500 |
| Продажа/покупка акций, долей участия (выход их состава участников) | | - | 140 003 |

Незавершённые операции со связанными сторонами

| 2023, тыс. руб. | | Характер отношений | |
|--|-----------|---|--------------------------------|
| Виды операций | Пояснение | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Единственный участник Общества |
| Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений) | | 369 528 | - |
| Займы выданные | | 282 714 | - |
| Приобретенные права требования | | 178 135 | - |
| Займы полученные | | - | 824 362 |

Задолженность по выданным и полученным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты.

| 2022, тыс. руб. | | Характер отношений | |
|--|-----------|---|--------------------------------|
| Виды операций | Пояснение | Общества, находящиеся под общим контролем или значительным влиянием | Единственный участник Общества |
| Вклады в уставный (складочный) капитал других организаций (за вычетом резерва под обесценение финансовых вложений) | | 369 528 | - |

| | | | |
|-----------------|--|---------|--------|
| Займы выданные | | 191 539 | - |
| Авансы выданные | | - | 75 000 |

Задолженность по выданным и полученным займам включает начисленные, но неуплаченные проценты.

Поручительства, полученные по операциям со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Общества имеются поручительства, полученные по займам, выданным связанным сторонам. Информация об указанных поручительствах раскрыта в Пояснении 6.

Вознаграждения, выплачиваемые основному управленческому персоналу

2023 год, тыс. руб.

| Виды вознаграждений | Сумма |
|--|--------------|
| краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты | |
| Оплата труда за отчётный период | 22 488 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период | 3 601 |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | - |
| Иные краткосрочные вознаграждения | - |

2022 год, тыс. руб.

| Виды вознаграждений | Сумма |
|--|--------------|
| краткосрочные вознаграждения, подлежащие выплате в течение отчётного периода и 12 месяцев после отчётной даты | |
| Оплата труда за отчётный период | 25 278 |
| Начисленные на оплату труда налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды за отчётный период | 3 922 |
| Оплата организацией лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг и т.п. платежи в пользу основного управленческого персонала | - |
| Иные краткосрочные вознаграждения | - |

6. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

Проведение специальной операции

21 февраля 2022 года Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин подписал Указы о признании Российской Федерацией непризнанных Донецкой и Луганской Народных Республик, а также подписал с данными республиками договоры о дружбе, сотрудничестве и военной помощи. Утром 24 февраля 2022 года Президент Российской Федерации Владимир Владимирович Путин объявил о начале специальной операции на территориях Донецкой и Луганской Народных Республик по просьбе руководства указанных республик.

В связи с началом указанной специальной операции Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания, Япония и ряд других стран объявили о введении беспрецедентных экономических санкций против Российской Федерации, включая закрытие своего воздушного пространства для полетов самолетов Российской Федерации. В санкционном списке оказались несколько крупнейших российских банков, десятки компаний оборонного сектора, авиастроительные и судостроительные корпорации, включая компании космического сектора. Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и Великобритания также запретили операции, связанные с управлением заграничными резервами и активами Центрального банка Российской Федерации.

В ответ на указанные экономические санкции Президент и Правительство Российской Федерации объявили о целом пакете антикризисных мер, который продолжает расширяться, в целях поддержания ключевых секторов российской экономики и российского бизнеса в целом.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Условные налоговые обязательства

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или, по существу, вступившее в силу на конец отчётного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Общества. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих чёткой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов разумной осмотрительности при осуществлении операций с контрагентами на момент их проведения. Осуществляются проверки контрагентов в соответствии рекомендациями налоговых органов. Существует вероятность того, что в какой-то момент времени контрагент может перестать добросовестно выполнять свои налоговые обязательства. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с не взаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между связанными сторонами Общества, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надёжности.

Судебные разбирательства

Общество в устоявшейся деловой практике придерживается принципов добросовестного исполнения деловых, финансовых, налоговых и иных обязательств. Однако существует вероятность, что к Обществу, в ходе обычной деятельности, в том числе и по независящим от Общества обстоятельствам, могут поступать иски и иски требования.

Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей бухгалтерской отчетности.

Обеспечение обязательств и платежей

Полученные обеспечения по состоянию на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

| Вид обеспечения | Стоимостная оценка, тыс. руб. | Характер обязательств, по которым выдано обеспечение |
|----------------------------------|-------------------------------|--|
| Договора поручительства и залога | 185 121 | Договоры займа с ООО «Хлебный альянс» |
| Договора поручительства | 54 681 | Договоры займа с ООО «РСМИ» |

Выданные обеспечения по состоянию на 31 декабря 2023 отсутствуют.

Полученные обеспечения по состоянию на 31 декабря 2022 года представлены следующим образом:

| Вид обеспечения | Стоимостная оценка, тыс. руб. | Характер обязательств, по которым выдано обеспечение |
|----------------------------------|-------------------------------|--|
| Договора поручительства и залога | 164 325 | Договоры займа с ООО «Хлебный альянс» |
| Договора поручительства | 24 780 | Договоры займа с ООО «РСМИ» |

Выданные обеспечения по состоянию на 31 декабря 2022 отсутствуют.

Будущие обязательства по договору уступки прав (требований)

В 2023 и 2022 гг. Обществом (Цессионарий 1) и сторонней организацией (Цессионарий 2) заключен договор уступки прав (требований) с ПАО «Совкомбанк» (Цедент) согласно которому обязательство в виде платежа за уступку прав (требований) по состоянию на 31.12.2023 составляет 436 000 тыс. руб., на 31.12.2022 составляет 967 000 тыс. руб. Достоверно оценить сумму обязательств Общества не представляется возможным, в связи с тем, что платежи по нему могут осуществлять как Цессионарии, так и сам должник по переводимым правам.

7. Цели и политика управления финансовыми рисками

Информация о потенциально существенных рисках хозяйственной деятельности

Общество подвержено финансовым рискам, которые включают кредитный риск, риск ликвидности и рыночный риск (процентный риск, валютный риск и прочий ценовой риск).

В соответствии со своей политикой Общество не осуществляет операции с производными финансовыми инструментами.

Ввиду небольших размеров Общества Директор анализирует и утверждает политику управления указанными финансовыми рисками, информация о которой приводится ниже.

Раскрытие информации о кредитных рисках

Общество подвержено кредитному риску, а именно риску того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесёт финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств. Подверженность кредитному риску возникает в результате совершения операций с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Финансовые вложения (Пояснение 4.2), дебиторская задолженность (Пояснение 4.5) и денежные средства и денежные эквиваленты (Пояснение 4.6) представляют максимальный кредитный риск, возникающий у Общества.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. финансовые вложения и дебиторская задолженность, в основном, относятся к связанным сторонам (Пояснение 5), а денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в одном из самых надёжных российских банков. Таким образом, Общество оценивает кредитный риск как низкий.

Раскрытие информации о риске ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество столкнётся с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств.

Общество осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Целью Общества является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования собственных средств и привлеченных кредитов и займов. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Общество имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

Общество регулярно контролирует сроки погашения дебиторской и кредиторской задолженности, а также финансовых вложений с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Кроме того, Общество поддерживает достаточный уровень денежных средств и их эквивалентов в целях удовлетворения текущих и непредвиденных потребностей в ликвидности.

Раскрытие информации о рыночных рисках

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Общества имеются существенные остатки по финансовым вложениям в виде выданных процентных займов с фиксированными процентными ставками.

При привлечении заемных средств Общество руководствуется принципом разумной достаточности данного финансирования и использует ставки процента, которые являются наиболее привлекательными на рынке в момент привлечения заемных средств. Общество привлекает заемные средства по фиксированным процентным ставкам.

Таким образом, степень риска изменения процентных ставок, которому подвергается Общество, является несущественной.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Финансовое положение и денежные потоки Общества подвергаются риску изменения обменных курсов валют ввиду наличия дебиторской и кредиторской задолженности, а также денежных средств и денежных эквивалентов, деноминированных в иностранной валюте.

По состоянию на 31 декабря подверженность финансовых инструментов Общества валютному риску представлена в следующей таблице:

| Тыс. руб. | Деноминировано в иностранной валюте (*) или у.е. (**) | |
|---|--|----------------|
| | 2023 | 2022 |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 2 038 588 | 237 447 |
| Дебиторская задолженность | 55 871 | 30 668 |
| Кредиторская задолженность | (897) | (703) |
| Подверженность валютному риску на нетто основе | 2 093 562 | 267 412 |

(*) По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. иностранная валюта представлена, в основном, долларами США и ЕВРО.

(**) По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. 1 у.е. = 1 ЕВРО или 1 доллар США.

Авансы выданные и авансы полученные не включаются в вышеприведенную таблицу, так как не являются финансовыми инструментами.

Руководство осуществляет мониторинг дебиторской и кредиторской задолженности, деноминированной в иностранной валюте и у.е., и сроки ее оплаты на регулярной основе.

В течение отчетного и предыдущего периода применялся следующий обменный курс:

| Руб. | Средний обменный курс | | Обменный курс на отчетную дату | |
|-------|-----------------------|---------|-----------------------------------|---------|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| EUR 1 | 92,1560 | 79,8624 | 99,1919 | 75,6553 |
| USD 1 | 85,1630 | 72,3151 | 89,6883 | 70,3375 |

Анализ чувствительности

Обоснованное возможное укрепление (ослабление) российского рубля, как показано в таблице ниже, против других иностранных валют по состоянию на 31 декабря повлияет на оценку финансовых активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, и повлияет на капитал и прибыль или (убыток) до налогообложения на указанные ниже суммы. Данный анализ

предполагает, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными, а также не учитывает эффект будущих продаж или закупок.

| Тыс. руб. | Укрепление | | Ослабление | |
|---------------------------|------------|-----------------------|------------|-----------------------|
| | Капитал | Прибыль / (убыток) | Капитал | Прибыль / (убыток) |
| 31 декабря 2023 г. | | | | |
| Руб. (10% изменение) | (209 356) | (209 356) | 209 356 | 209 356 |
| 31 декабря 2022 г. | | | | |
| Руб. (10% изменение) | (26 741) | (26 741) | 26 741 | 26 741 |

Прочие ценовые риски

Общество не подвержено риску колебания цен на фондовом рынке, поскольку не имеет краткосрочных и долгосрочных активов, предназначенных для продажи или удерживаемых до погашения, которые бы находились в обращении на открытом рынке.

8. События после отчетной даты

8.1. Проведение специальной операции

Как раскрыто в Пояснении 6, продолжается проведение специальной операции на Украине.

В связи с продолжением указанной специальной операции Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Великобритания, Япония и ряд других стран продолжают применять беспрецедентные экономические санкции против Российской Федерации.

В ответ на указанные экономические санкции Президент и Правительство Российской Федерации продолжают проведение масштабных антикризисных мер в целях поддержания ключевых секторов российской экономики и российского бизнеса в целом.

Влияние развития указанных событий на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств на дату утверждения настоящей годовой бухгалтерской отчетности не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть очень значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества в целом.

Других каких-либо существенных событий и фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать существенное влияние на финансовое положение Общества, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за период после отчетной даты и до даты подписания годовой бухгалтерской отчетности Общества не произошло.

Директор _____

/Гусев Юрий Павлович/

20 марта 2024 г.

