

ООО «УК «ОРЕОЛ»»
И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, завершившийся 31 декабря 2023 года,
и аудиторское заключение независимого аудитора**

СОДЕРЖАНИЕ	СТР.
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	- 3 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	- 7 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,.....	- 8 -
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.....	- 8 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА.....	- 9 -
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.....	- 9 -
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,	- 10 -
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.....	- 10 -
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,	- 11 -
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.....	- 11 -
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ.....	- 11 -
2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	- 12 -
3. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ	- 14 -
4. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	- 14 -
5. ВАЖНЫЕ ОЦЕНКИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ.....	- 24 -
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	- 26 -
7. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК.....	- 27 -
8. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО АМОРТИЗИРОВАННОЙ СТОИМОСТИ.....	- 27 -
9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	- 27 -
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	- 28 -
11. ПРОЧИЕ АКТИВЫ.....	- 29 -
12. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	- 29 -
13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ.....	- 29 -
14. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	- 30 -
15. ВЫРУЧКА ОТ ОКАЗАНИЯ УСЛУГ И КОМИССИОННЫЕ ДОХОДЫ.....	- 30 -
16. ЧИСТЫЕ ДОХОДЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ФИНАНСОВЫМИ АКТИВАМИ, ОЦЕНИВАЕМЫМИ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК.....	- 30 -
17. ОПЕРАЦИОННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	- 31 -
18. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	- 31 -
19. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	- 32 -
20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	- 33 -
21. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	- 38 -
22. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ.....	- 39 -
23. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	- 40 -
24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	- 41 -

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания «ОРЕОЛ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ» (ООО «УК «ОРЕОЛ», ОГРН 1107746237147)(далее – Компания) и его дочерней организации (далее совместно – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, о движении капитала, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению

Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению и управлению недвижимым имуществом являлось ключевым вопросом нашего аудита ввиду того, что сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности.

В соответствии с «Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» в 2023 году Группа признала выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 85 999 тыс. руб.

Сумма начисленной выручки отражена по стр. «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» консолидированного отчета о совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 декабря 2023 года и в Примечании 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению и управлению недвижимым имуществом учитывается по методу начисления. Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренным в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами.

Мы провели анализ операций на предмет правильности отнесения к соответствующему периоду, при отражении вознаграждения управляющей компании.

Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой консолидированной финансовой отчетности выручки от оказания услуг.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 27 марта 2023 года.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем руководству заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали руководство аудируемого лица обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Тихонов Сергей Иванович
Генеральный директор аудиторской организации,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21606070522




Аудиторская организация:

АО АК «Арт-Аудит»
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
ОРНЗ 11606069430

«29» марта 2024 года

ООО «УК «ОРЕОЛ» И ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	88 926	56 821
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7	29 499	30 400
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	8	39 493	65 607
Текущие требования по налогу на прибыль		-	245
Отложенный налоговый актив	18	3 301	2 868
Нематериальные активы	9	172	293
Основные средства	10	2 262	4 184
Прочие активы	11	5 823	1 678
Итого активов		169 476	162 096
Обязательства			
Текущие обязательства по налогу на прибыль		6 369	5 535
Прочие обязательства	12	16 647	17 369
Итого обязательств		23 016	22 904
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	80 026	80 026
Нераспределенная прибыль		66 432	59 163
Итого собственный капитал участников Группы		146 458	139 189
Доля неконтролирующих участников		2	3
Итого собственный капитал		146 460	139 192
Итого обязательств и собственного капитала		169 476	162 096


Д.В. Сукманов
 Генеральный директор
 «ОУ» марта 2024 года

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.11-41, которые являются ее неотъемлемой частью.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	Приме- чание	За год, завершившийся 31 декабря	
		2023	2022
Процентные доходы	14	8 445	8 022
Процентные расходы	14	(623)	(205)
Чистые процентные доходы		7 822	7 817
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	15	85 999	89 426
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16	(917)	859
Чистые доходы/(расходы) по операциям с ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости		55	-
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки	6, 8	(140)	149
Прочие доходы		601	1 001
Чистые доходы		93 420	99 252
Операционные и административные расходы	17	(70 215)	(63 372)
Прибыль до налогообложения		23 205	35 880
Расходы по налогу на прибыль	18	(5 936)	(7 485)
Прибыль после налогообложения до прочих составляющих совокупного дохода		17 269	28 395
Прочие составляющие совокупного дохода за вычетом налога			-
СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ПЕРИОД		17 269	28 395
<i>Чистая прибыль, приходящаяся на участников Группы</i>		<i>17 268</i>	<i>28 393</i>
<i>Чистая прибыль, приходящаяся на долю неконтролирующих участников</i>		<i>(1)</i>	<i>2</i>

Д.В. Сукманов
Генеральный директор
«17» марта 2024 года

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.11-41, которые являются ее неотъемлемой частью.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)


	Уставный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого собственные средства участников	Доля неконтроли- рующих участников	Итого собственный капитал
Капитал на 31 декабря 2021	80 026	40 770	120 796	8	120 804
Совокупный доход за период	-	28 393	28 393	2	28 395
Выплаты участникам (Примечание 13)	-	(10 000)	(10 000)	(7)	(10 007)
Капитал на 31 декабря 2022	80 026	59 163	139 189	3	139 192
Совокупный доход за период	-	17 269	17 269	(1)	17 268
Выплаты участникам (Примечание 13)	-	(10 000)	(10 000)	-	(10 000)
Капитал на 31 декабря 2023	80 026	66 432	146 458	2	146 460

Д.В. Сукманов
Генеральный директор
«УК» марта 2024 года

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.11-41, которые являются ее неотъемлемой частью.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

	За год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Денежные средства от операционной деятельности		
Проценты полученные	5 963	8 242
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	89 266	69 342
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(14 755)	(7 249)
Оплата прочих административных и операционных расходов	(57 204)	(56 798)
Уплаченный налог на прибыль	(6 008)	(2 483)
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	22 786	(23 018)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	40 048	(11 964)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств и НМА	(323)	(1 319)
Дивиденды и другие доходы, полученные от дочерних компаний	55	-
Выручка от реализации основных средств и НМА	-	1 250
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(268)	(69)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды (Примечание 13)	(10 000)	(10 007)
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	-	-
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	(10 000)	(10 007)
Чистый прирост/(снижение) денежных средств и их эквивалентов	29 780	(22 040)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	56 858	78 898
Денежные средства и их эквиваленты на конец года (Примечание б)	86 638	56 858


 Д.В. Сукманов
 Генеральный директор
 «04» марта 2024 года

Настоящая консолидированная финансовая отчетность должна рассматриваться с учетом примечаний на стр.11-41, которые являются ее неотъемлемой частью.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**
(в тысячах российских рублей)

1. Общая информация

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ОРЕОЛ», краткое наименование ООО «УК «ОРЕОЛ» (далее по тексту – Общество или ООО «УК «ОРЕОЛ») зарегистрировано 30 марта 2010 года.

Местонахождение и почтовый адрес Общества: Российская Федерация, 117246, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Черемушки, Научный проезд, д. 8, стр. 1, офис 114, 116.

Данные о государственной регистрации Общества: свидетельство о государственной регистрации юридических лиц серия 77 № 013346536, основной государственный регистрационный номер 1107746237147. Свидетельство выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы России №46 по г. Москве.

Основным видом деятельности Общества является – деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Общество имеет лицензию на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00758 (выдана ФСФР России 07 сентября 2010 г. без ограничения срока действия).

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 единственным участником Общества является: АО «Ханты-Мансийский НПФ» (628011, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Ханты-Мансийск, ул. Комсомольская, д.59а; ОГРН – 1148600001065), доля владения составляет 100%.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 под контролем Общества находится Общество с ограниченной ответственностью «ОРЕОЛ управление недвижимостью» (далее - дочерняя компания или ООО «ОРЕОЛ УН»). Доля владения дочерней компанией составляет с момента учреждения - 99,9%.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность ООО «УК «ОРЕОЛ» и ООО «ОРЕОЛ УН», далее в тексте именуются совместно Группа.

Экономическая среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

Конфликт на Украине, присоединение ДНР, ЛНР, Херсонской и Запорожской областей к Российской Федерации и связанные с этим события (в т.ч. объявление частичной мобилизации) увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций. Руководство Группы на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для ее деятельности.

1. Общая информация (продолжение)

Ухудшение ситуации на рынках капитала, товарных и валютных рынках не повлияло на финансовое положение Группы, не оказало влияние на непрерывность деятельности Группы. Правительством РФ и Банком России принимаются меры для поддержания финансовой стабильности и обеспечения непрерывности работы бизнеса и финансового сектора.

Для снижения волатильности валютно-обменных курсов Банком России в 2023 году поднимал ключевую ставку. 15 декабря Банк России принял решение поднять ключевую ставку еще на 100 базисных пунктов, с 15 до 16% годовых. Это было пятое повышение ставки за полгода 2023 года, в июле она составляла 7,5%. Решение регулятора совпало с ожиданиями большинства аналитиков финансового рынка.

Главный повод для очередного роста ставки — это высокие темпы роста цен и риски, что они не снизятся в соответствии с прогнозами ЦБ.

По данным Росстата, инфляция в России по итогам 2023 года составила 7,5% (за 2022 год: 11,94%).

По предварительным оценкам Минэкономразвития, рост ВВП в 2023 году составил 3,5%. При этом, по данным Росстата ВВП в 2022 году снизился на 2,1%.

В то же время, военно-политический конфликт продолжает развиваться. По оценке руководства, обострение внешнеполитической ситуации и последующее введение в отношении Российской Федерации и/или отдельных юридических и физических лиц, относящихся к ее юрисдикции, международных санкций, как точечных, так и секторальных или общегосударственных, не окажут существенного влияния на непрерывность деятельности Группы в течение последующих двенадцати месяцев.

Долгосрочные последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты ее деятельности и финансовое положение. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Группы могут отличаться от фактических результатов.

2. Принципы составления финансовой отчетности

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) на основе учета по первоначальной стоимости, с поправками на переоценку финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

В соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету (далее по тексту - РПБУ), Группа обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Настоящая консолидированная финансовая отчетность основана на учетных данных Группы, сформированных по РПБУ, с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации, т.е. в российских рублях с округлением до целых тысяч.

2. Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовые отчетности Общества и ее дочерней компании на отчетную дату.

Группа обладает контролем над объектом инвестиций в том случае, если она получает или имеет право на получение переменного дохода от объектов инвестиций, а также имеет возможность влиять на этот доход путем осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Контроль Группы над объектом инвестиции достигается только при выполнении всех условий, указанных ниже:

- Группа имеет полномочия в отношении объекта инвестиции (т.е. имеются существующие права, дающие возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- Группа несет риски и имеет права в отношении переменного дохода в связи с участием в объекте инвестиций, и
- Группа имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиции, чтобы влиять на свои доходы от объекта инвестиций.

В случае, когда у Группы имеется менее, чем большинство голосующих или подобных прав, Группа анализирует все уместные факты и обстоятельства, чтобы определить наличие полномочий в отношении объекта инвестиций, включая:

- договорные условия с другими обладателями голосующих прав в отношении объекта инвестиции;
- права, возникающие по другим договорам;
- голосующие права Группы и потенциальные голосующие права.

Группа пересматривает наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на произошедшие изменения в одном или нескольких элементах контроля.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготавливается за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все внутригрупповые остатки, доходы и расходы, нереализованные доходы и расходы, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Убытки относятся на неконтрольную долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка.

3. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Новые стандарты и интерпретации

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2023 года. Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Интерпретации МСФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Группы, начинающихся не ранее 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Соглашения о финансировании поставщика»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года

Руководство Группы не ожидает, что применение упомянутых выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

4. Существенные положения учетной политики

Представленные ниже основные принципы учетной политики последовательно применялись Группой при подготовке данной консолидированной отчетности, и они сопоставимы с принципами, применявшимися в предыдущем отчетном периоде.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты представляют собой наличные средства в кассе, денежные средства в банках, краткосрочные депозиты в банках со сроком погашения до 3-х месяцев включительно. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости.

Финансовые инструменты

В зависимости от их классификации финансовые инструменты отражаются в отчетности по справедливой или по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость - это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости основана на предположении, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит либо на основном рынке актива или обязательства, либо в отсутствие основного рынка на наиболее выгодном рынке для актива или обязательства. Дополнительная информация о справедливой стоимости и оценках справедливой стоимости представлена в Примечании 21.

Амортизированная стоимость – это сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод распределения процентных доходов или процентных расходов за соответствующий период, с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку (эффективную процентную ставку) на текущую стоимость инструмента.

Эффективная процентная ставка - это точная ставка дисконтирования предполагаемых будущих денежных выплат или поступлений (за исключением будущих кредитных убытков) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента до амортизированной стоимости.

При расчете эффективной процентной ставки по финансовым инструментам, отличным от обесцененных финансовых активов, Группа оценивает будущие денежные потоки с учетом всех контрактных условий финансового инструмента, не учитывая ожидаемые кредитные убытки. Для активов, являющихся обесцененными финансовыми активами, будущие денежные потоки при расчете эффективной процентной ставки корректируются с учетом ожидаемых кредитных убытков. Расчет эффективной процентной ставки включает в себя транзакционные издержки и сборы и оплаченные или полученные комиссии, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Транзакционные издержки включают дополнительные затраты, которые непосредственно связаны с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства.

Первоначальное признание финансовых инструментов.

Финансовый актив или финансовое обязательство первоначально оцениваются по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. В случае отличия цены сделки от справедливой стоимости признается прибыль или убыток от первоначального признания. Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Классификация финансовых активов.

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД) или по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

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

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД), если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Во всех прочих случаях финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ССЧПУ).

Таким образом, финансовые активы, предназначенные для торговли, относятся в категорию ССЧПУ. Долевые финансовые активы в общем случае также учитываются по ССЧПУ.

Однако применительно к инвестициям в долевые инструменты руководство может принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, при условии, что эти долевые инструменты не предназначены для торговли. В случае такого выбора долевые финансовые инструменты учитываются в категории ССЧПСД без последующего переноса доходов или расходов в состав прибылей или убытков.

Реклассификация финансовых активов.

Финансовые активы не реклассифицируются после их первоначального признания, за исключением периода после изменения бизнес-модели для управления финансовыми активами.

Если Группа определяет, что бизнес-модель, на основании которой управляется тот или иной портфель финансовых активов, претерпела изменения, являющиеся значительными относительно объема операций с данным портфелем активов, то он реклассифицирует все финансовые активы данного портфеля с первого дня следующего отчетного периода (дата реклассификации). Данные за прошлые периоды пересчету не подлежат.

Классификация финансовых обязательств. Обязательства Группы в основном классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Взаимозачет финансовых инструментов. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Отражение доходов и расходов. Процентные доходы и расходы отражаются по долговым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по ССЧПСД, по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, за исключением:

- финансовых активов, которые стали обесцененными (этап 3) и по которым процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки),

и

- приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, по которым процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки).

Процентные доходы и расходы для долговых инструментов, оцениваемых по ССЧПУ, отражаются по методу начисления с использованием номинальной процентной ставки.

Все прочие сборы, комиссии и прочие статьи доходов и расходов, которые не являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, обычно учитываются по методу начисления в течение периода оказания услуг, как правило, на линейной основе.

Обесценение финансовых активов

С целью оценки обесценения Группа относит финансовые инструменты в следующие группы в зависимости от изменения риска наступления дефолта с момента первоначального признания инструмента:

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Этап 1: 12-месячные ожидаемые кредитные убытки

Данный этап включает инструменты, по которым не было значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания и которые не были отнесены к кредитно-обесцененным в момент первоначального признания.

По таким инструментам признается доля ожидаемых кредитных убытков, которые возникают вследствие дефолтов, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Этап 2: ожидаемые кредитные убытки за весь срок - не кредитно-обесцененные активы

Данный этап включает инструменты, по которым произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, но которые не являются кредитно-обесцененными.

В отношении таких инструментов создаются резервы под ожидаемые кредитные убытки за весь срок инструмента.

Этап 3: ожидаемые кредитные убытки за весь срок - кредитно-обесцененные инструменты

Финансовые инструменты оцениваются как обесцененные, когда произошло одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на предполагаемые будущие денежные потоки этого инструмента (события обесценения).

Для финансовых инструментов, которые стали кредитно-обесцененными, признаются ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные активы

Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные активы - это активы, по которым имелись признаки обесценения на момент первоначального признания. По таким активам на отчетную дату признаются только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

На каждую отчетную дату Группа оценивает, произошло ли значительное увеличение кредитного риска для финансовых инструментов с момента первоначального признания путем сравнения риска дефолта, имевшего место в течение ожидаемого срока службы инструмента между отчетной датой и датой первоначального признания.

При определении того, значительно ли увеличился кредитный риск с момента первоначального признания, Группа использует свою систему оценки кредитного риска, внешние рейтинги рисков и прогнозную информацию для оценки ухудшения кредитного качества финансового инструмента.

Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту на индивидуальной или коллективной основе. Для целей коллективной оценки обесценения финансовые инструменты группируются на основе общих характеристик кредитного риска с учетом типа инструмента и других факторов.

Группа считает, что значительное увеличение кредитного риска наступает не позднее, чем происходит просрочка более чем на 30 дней.

Сумма ожидаемых кредитных убытков измеряется как взвешенная с учетом вероятности недостающая сумма денежных средств в течение ожидаемого срока действия финансового актива, дисконтированного по первоначальной эффективной процентной ставке. Недостающая сумма - это разница между всеми договорными денежными потоками, которые должны были поступить Группе, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. Сумма убытка признается с использованием счета резерва.

Если в последующий период кредитное качество улучшается и отменяет любое ранее оцененное значительное увеличение кредитного риска с момента его создания, то признаются не ожидаемые кредитные убытки за весь срок, а 12-месячные ожидаемые кредитные убытки.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, удерживаемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, резерв признается в составе прибыли или убытка и в составе прочего совокупного дохода, без уменьшения балансовой стоимости актива в отчете о финансовом положении.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли. Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года.

Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии, или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о совокупном доходе.

4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основные средства отражаются по фактической или предполагаемой стоимости приобретения или возведения хозяйственным способом за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующие накладные расходы. В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезной службы, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере их возникновения.

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, который учитывается отдельно, капитализируются одновременно со списанием стоимости выбывающего компонента. Прочие последующие расходы капитализируются только в том случае, когда они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования данного объекта основных средств. Все остальные расходы относятся на финансовый результат в том периоде, в котором они понесены.

Амортизация начисляется в течение предполагаемого срока полезного использования отдельных объектов основных средств с применением линейного метода и относится на финансовый результат. Начисление амортизации начинается, когда актив становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы. Амортизация актива прекращается с прекращением его признания.

Ниже приведены сроки полезного использования различных активов:

- Здания 10 - 30 лет
- Вычислительная и оргтехника 2 – 3 года
- Прочие основные средства 3 - 10 лет

Аренда

В момент заключения договора организация должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды, в момент заключения договора. Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении договоров аренды, в которых он является арендатором, за исключением краткосрочной аренды (срок аренды объекта истекает в течение 12 месяцев с даты признания объекта учета) и аренды малоценных активов. В отношении этих договоров аренды Группа относит арендные платежи на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается в сумме приведенной стоимости будущих арендных платежей, которые не уплачены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Данная ставка определяется как ставка процента, по которой на дату начала арендных отношений арендатор мог бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Арендные платежи, включенные в стоимость обязательства по аренде, включают:

- фиксированные арендные платежи за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки. Первоначально такие платежи оценивают с учетом индекса или ставки по состоянию на дату начала аренды
- суммы, ожидаемые к уплате арендатором по гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения опциона на выкуп актива, при разумной уверенности, что он состоится;
- штрафы за прекращение аренды, если срок аренды учитывает опцион на досрочное расторжение договора аренды.

Впоследствии обязательства по аренде оцениваются путем увеличения балансовой стоимости с целью отражения процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и путем уменьшения балансовой стоимости с целью отражения произведенных арендных платежей.

Группа переоценивает обязательство по аренде (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

- изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.
- арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе или ставке или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования).
- договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении в составе прочих финансовых обязательств.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает первоначальную стоимость соответствующего обязательства по аренде, а также арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, и любые первоначальные прямые затраты. Впоследствии актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение предполагаемого срока аренды, который рассчитывается на основе срока аренды, указанного в договоре аренды, периодов, охватываемых опционами на продление или досрочное расторжение аренды, и срока полезного использования базового актива.

Если договор аренды передает право собственности на базовый актив или стоимость актива в форме права пользования отражает то, что Группа ожидает исполнить опцион на покупку, соответствующий актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива. Амортизация начинается с даты начала аренды.

Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении в той же статье, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности.

Группа применяет положения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для определения наличия обесценения активов в форме права пользования и учета любых выявленных убытков от обесценения.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, не включаются в стоимость обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования. Данные платежи относятся на расходы в том периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее эти платежи, и включаются в состав операционных расходов в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Группа в качестве арендодателя

Группа классифицирует каждый из своих договоров аренды в качестве операционной аренды или финансовой аренды. Аренда классифицируется как операционная аренда, если она не подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Классификация аренды производится на дату начала арендных отношений и повторно анализируется исключительно в случае модификации договора аренды.

Группа признает арендные платежи по операционной аренде в качестве дохода линейным методом или другим систематическим методом. Арендодатель должен применять другой систематический метод, если такой метод обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования базового актива. Группа признает затраты, включая затраты на амортизацию, понесенные при получении дохода от аренды, в качестве расхода. Группа прибавляет первоначальные прямые затраты, понесенные при согласовании договора операционной аренды, к балансовой стоимости базового актива и признавать такие затраты в качестве расхода на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 для определения обесценения базового актива, являющегося предметом аренды, и учета выявленного убытка от обесценения.

Учетная политика по амортизации, применяемая в отношении амортизируемых базовых активов, являющихся предметом операционной аренды, должна соответствовать обычной политике амортизации, принятой арендодателем в отношении аналогичных активов. Арендодатель должен рассчитывать сумму амортизации в соответствии с МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства).

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

Уставный капитал

Уставный капитал отражается по первоначальной стоимости.

Выкупленные собственные доли участия вычитаются из капитала и учитываются в сумме уплаченного возмещения, включая прямые затраты по сделке. Когда впоследствии эти доли реализуются, сумма полученного возмещения признается непосредственно в капитале. В составе прибылей и убытков не признаются никакие доходы и расходы, возникающие при покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долей участия.

Выплаты участникам

Выплаты участникам отражаются как уменьшение нераспределенной прибыли в том периоде, в котором они утверждены общим собранием участников Группы. Объявление выплат участникам после отчетной даты раскрывается в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Выплаты участникам и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российским законодательством.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются в отчетности, если: Группа на отчетную дату имеет существующую обязанность (юридическую или вытекающую из сложившейся деловой практики) в результате прошлых событий; вероятность того, что для исполнения этой обязанности потребуется отток экономических ресурсов, выше, чем вероятность того, что этого не потребуется; и сумма обязанности может быть достоверно оценена.

Сумма оценочного обязательства представляет собой дисконтированную стоимость затрат, которые, как ожидается, будут понесены для исполнения обязанности, с применением доналоговой ставки дисконта, отражающей текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, характерные для обязанности. Увеличение суммы оценочного обязательства с течением времени признается в качестве процентного расхода.

Выручка по договорам с покупателями

Группа осуществляет управление паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)***Продажа услуг***

Группа признает выручку в отношении услуг в течение периода с использованием метода ресурсов для оценки степени выполнения обязанности по оказанию услуги, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой.

Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по оказанию услуги, поскольку существует прямая связь между усилиями Группы (т. е. затраченное рабочее время) и передачей услуг покупателю. Группа признает выручку на основе затраченного рабочего времени относительно совокупного ожидаемого времени, необходимого для выполнения обязанности.

Группа оценивает наличие в договоре с покупателями других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, уплачиваемое покупателю (при их наличии).

Остатки по договору с покупателями***Активы по договору***

Актив по договору является правом компании на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательства по договору

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Расходы на содержание персонала и связанные с ними отчисления

Расходы на заработную плату, взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования, премии и неденежные льготы начисляются по мере оказания соответствующих услуг сотрудниками Группы.

Взносы в государственный пенсионный фонд и фонд социального страхования рассчитываются в процентном отношении к текущему фонду оплаты труда и отражаются в составе расходов на содержание персонала в том периоде, когда начисляется соответствующая заработная плата. Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации.

Налоги

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Налогообложение прибыли и убытков за год включает текущий налог и изменения в отложенном налогообложении.

4. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Текущий налог рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год на основе ставок налога на прибыль, действующих на отчетную дату. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

Активы по отложенному налогообложению анализируются на каждую отчетную дату и учитываются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы, снижающие налогооблагаемую базу.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же компании, операции которой облагаются налогом, либо с разных компаний, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

5. Важные оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики

Группа производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств, а также на текущую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.

Оценки и профессиональные суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств.

В процессе применения учетной политики руководство Группы использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа применяет суждения, такие как:

- определение внутреннего кредитного рейтинга,
- определение критериев значительного увеличения кредитного риска,
- оценка вероятности дефолта,
- оценка будущих денежных потоков, в том числе от реализации обеспечения,
- оценка влияния макроэкономических параметров.

Подходы к оценке ожидаемых кредитных убытков описаны в Примечании 4 Существенные положения учетной политики и Примечании 20 Управление финансовыми рисками.

5. Важные оценки и профессиональные суждения при применении учетной политики (продолжение)

Политика Группы предусматривает регулярный пересмотр моделей оценки ожидаемых кредитных убытков и их корректировку в случае необходимости с учетом фактических убытков.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Текущие экономические условия (см. Примечание 1) создают много новых неопределенностей в части оценки ожидаемых кредитных убытков. В сложившихся обстоятельствах Группа продолжает применять требования МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», адаптируя свои методики к постоянно меняющимся внешним факторам, основывая свои оценки на лучших данных из всех доступных источников. В 2023 году у Группы отсутствовали основания для корректировки подходов к оценке ожидаемых кредитных убытков.

Справедливая стоимость финансовых инструментов.

Наилучшим показателем справедливой стоимости является рыночная цена. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Группой на основе доступной рыночной информации, если такая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Российская Федерация все еще имеет некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать сделки по ликвидационной стоимости и, таким образом, иногда не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использовало всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов. См. Примечание 21.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства Группы.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

Аренда

Группа принимает профессиональные суждения при оценке ставки привлечения дополнительных заемных средств, оценке срока аренды. Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств на основе наблюдаемых рыночных данных, при определении срока аренды используется вся доступная информация, включая прошлый опыт арендных отношений.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства на банковских счетах	3 338	1 858
Краткосрочные депозиты в банках	85 835	55 070
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(247)	(107)
Итого денежные средства и их эквиваленты	88 926	56 821

На 31 декабря 2023 и 2022 годов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков эквиваленты денежных средств включены в Этап 1. Кредитный риск по ним оценивается как минимальный. Подход к оценке ожидаемых кредитных убытков приводится в примечании 20.

В таблице ниже представлена информация о движении резерва по эквивалентам денежных средств за 2023 год:

	Этап 1	Этап 2	Итого
Резерв на 1 января 2023 года	(107)	-	(256)
Отчисления в резерв)/Восстановление резерва в течение периода	(140)	-	(140)
Резерв на 31 декабря 2023 года по денежным средствам и их эквивалентам	(247)	-	(247)

В таблице ниже представлена информация о движении резерва по эквивалентам денежных средств за 2022 год:

	Этап 1	Этап 2	Итого
Резерв на 1 января 2022 года	(256)	-	(256)
Отчисления в резерв)/Восстановление резерва в течение периода	149	-	149
Резерв на 31 декабря 2022 года по денежным средствам и их эквивалентам	(107)	-	(107)

Ниже представлены результаты сверки сумм, содержащихся в статьях консолидированного отчета о движении денежных средств, с аналогичными статьями в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении денежных средств и их эквивалентов:

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	88 926	56 821
Начисленные проценты по краткосрочным депозитам	(2 535)	(70)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	247	107
Итого денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	86 638	56 858

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

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Некотируемые акции АО «Ханты-мансийский НПФ»	29 499	30 400
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 499	30 400

8. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления средствами негосударственных пенсионных фондов	34 972	39 006
Дебиторская задолженность по договорам доверительного управления паевыми инвестиционными фондами	3 833	3 343
Дебиторская задолженность по договорам управления недвижимым имуществом	771	411
Займы выданные и прочие размещенные средства	293	291
Прочая дебиторская задолженность	-	22 932
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(376)	(376)
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	39 493	65 607

На 31 декабря 2023 и 2022 годов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости включены в Этап 1, за исключением части дефолтной дебиторской задолженности по управлению недвижимым имуществом в сумме 376 тыс. руб. которая включена в Этап 3. Кредитный риск финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости Этапа 1 оценивается как минимальный. Подход к оценке ожидаемых кредитных убытков приводится в примечании 20.

В таблице ниже представлена информация о движении резерва по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2023 год:

	Этап 1	Этап 3	Итого
Резерв на 1 января 2023 года	-	(376)	(376)
Отчисления в резерв)/Восстановление резерва в течение периода	-	-	-
Резерв на 31 декабря 2023 года по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(376)	(376)

В таблице ниже представлена информация о движении резерва по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2022 год:

	Этап 1	Этап 3	Итого
Резерв на 1 января 2022 года	-	(376)	(376)
Отчисления в резерв)/Восстановление резерва в течение периода	-	-	-
Резерв на 31 декабря 2022 года по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(376)	(376)

9. Нематериальные активы

	Лицензии на программное обеспечение	Итого
Стоимость на 31.12.2021	1 312	1 312
Поступления	174	174
Выбытия	(429)	(429)
Стоимость на 31.12.2022	1 057	1 057
Поступления	750	750
Выбытия	(750)	(750)
Стоимость на 31.12.2023	1 057	1 057
Амортизация на 31.12.2021	(979)	(979)
Начисленная амортизация	(214)	(214)
Выбытия	429	429
Амортизация на 31.12.2022	(764)	(764)
Начисленная амортизация	(121)	(121)
Выбытия	-	-
Амортизация на 31.12.2023	(885)	(885)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	293	293
Остаточная стоимость на 31.12.2023	172	172

10. Основные средства

	Здания	Мебель, офисное оборудование, прочие	Активы в форме права пользования	Итого
Стоимость на 31.12.2021	6 352	1 180	-	7 532
Поступления	-	155	4 412	4 567
Выбытия	(6 352)	(335)	-	(6 687)
Стоимость на 31.12.2022	-	1 000	4 412	5 412
Поступления	-	323	2 586	2 909
Выбытия	-	(1000)	(4 412)	(5 412)
Стоимость на 31.12.2023	-	323	2 586	2 909
Амортизация на 31.12.2021	(5 680)	(585)	-	(6 265)
Начисленная амортизация	(240)	(386)	(592)	(1 218)
Выбытия	5 920	335	-	6 255
Амортизация на 31.12.2022	-	(636)	(592)	(1 228)
Начисленная амортизация	-	(310)	(820)	(1 130)
Выбытия	-	879	832	1 711
Амортизация на 31.12.2023	-	(67)	(580)	(647)
Остаточная стоимость на 31.12.2022	-	364	3 820	4 184
Остаточная стоимость на 31.12.2023	-	256	2 006	2 262

Активы в форме права пользования представлены правами пользования арендованными нежилыми помещениями, в которых расположены структурные подразделения Группы.

11. Прочие активы

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Нефинансовые активы:		
Предоплата по налогам (кроме налога на прибыль)	846	95
Расчеты с поставщиками и прочими дебиторами	4 975	1 578
Материалы и инвентарь	2	5
Итого прочие активы	5 823	1 678

12. Прочие обязательства

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Финансовые обязательства:	2 006	3 626
Обязательства по аренде	2 006	3 626
Нефинансовые обязательства:	14 640	13 743
Расчеты с поставщиками и кредиторами	449	475
Налоги к уплате (кроме налога на прибыль)	3 265	3 105
Начисленные расходы по выплате вознаграждения персоналу	10 925	10 163
Итого прочие обязательства	17 369	17 369

Обязательства Группы по аренде распределены по срокам погашения следующим образом:

	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей	Минимальные арендные платежи	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
До 1 года	961	601	811	507
От 1 года до 5 лет	3 847	1 405	3 606	3 119
Свыше 5 лет	-	-	-	-
Итого	4 808	2 006	4 417	3 626

13. Уставный капитал

Уставный капитал по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годы сформирован за счет вклада единственного участника в сумме 80 026 тыс. руб.

В 2023 году объявлены и полностью выплачены дивиденды участнику Общества в размере 10 000 тыс. руб.

В 2022 году объявлены и полностью выплачены дивиденды участнику Общества в размере 10 000 тыс. руб. и неконтролирующим участникам дочерней компании в сумме 7 тыс. руб.

14. Процентные доходы и расходы

	За год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Процентные доходы		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	17	15
По краткосрочным депозитам, размещенным в банках	8 428	8 007
Итого процентные доходы	8 445	8 022
Процентные расходы		
Обязательства по аренде	(623)	(205)
Итого процентные расходы	(623)	(205)
Чистые процентные доходы	7 822	7 817

15. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

	За год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению средствами негосударственных пенсионных фондов	36 052	40 086
Выручка от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами	45 302	41 549
Выручка от оказания услуг по управлению недвижимым имуществом	4 645	7 791
Итого выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	85 999	89 426

16. Чистые доходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	За год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Доходы за вычетом расходов от переоценки по справедливой стоимости	(917)	859
Итого чистые доходы по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(917)	859

17. **Операционные и административные расходы**

	За год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Расходы на персонал	55 231	52 967
Расходы на юридические и консультационные услуги	5 227	250
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 729	3 423
Арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	1 590	1 111
Амортизация основных средств (Примечание 10)	1 130	1 218
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	1 110	802
Транспортные расходы	633	650
Банковские услуги	160	187
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	153	495
Амортизация НМА (Примечание 9)	121	214
Прочие налоги за исключением налога на прибыль	112	226
Прочие	2 019	1 829
Итого операционные и административные расходы	70 215	63 372

18. **Расходы по налогу на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль за 2023 и 2022 годы, отраженные на счетах прибылей и убытков, включают следующие компоненты:

	За год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Текущие расходы по налогу на прибыль	6 369	6 668
Изменения отложенного налогообложения, связанные с возникновением и списанием временных разниц	(433)	817
Расходы по налогу на прибыль за год	5 936	7 485

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы, составляла в 2023 году 20% (2022: 20%). Ниже представлены результаты приведения теоретического расхода по налогу на прибыль, рассчитанного исходя из официально установленной ставки, к фактическому расходу.

	За год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО	23 205	35 880
Теоретические налоговые отчисления по соответствующей ставке	4 641	7 176
- Прочие постоянные разницы	1 294	309
Расходы по налогу на прибыль за год	7 485	7 485

Различия между МСФО и российским налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях налогообложения.

Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по официальной ставке 20%. Ниже представлен анализ балансовой позиции Группы по отложенному налогообложению.

18. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	На 31 декабря 2023	Изменение	На 31 декабря 2022
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
- Обязательства по начисленным отпускам, в т.ч. страховые взносы	2 789	200	2 589
- Резервы под ОКУ	125	28	97
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	394	180	214
- Прочие расходы и платежи	4	(23)	27
Общая сумма отложенного налогового актива	3 312	385	2 927
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
- Основные средства и нематериальных активов	11	(48)	59
Общая сумма отложенного налогового обязательства	11	(48)	59
Чистый отложенный налоговый актив/(обязательство)	3 301	433	2 868
Отложенный налоговый актив, признаваемый на счетах прибылей и убытков	3 301	433	2 868

19. Условные обязательства

Контрактные обязательства, выданные гарантии, поручительства

На 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 Группа не имеет обязательств по договорам залога и поручительства, выданных гарантий в пользу третьих лиц.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательства подвержены различающимся интерпретациям и изменениям, которые могут происходить достаточно часто. Интерпретации руководства Группы данного законодательства в применении к сделкам и деятельности Группы могут противоречить интерпретациям соответствующих региональных и федеральных властей. Недавние события в Российской Федерации наводят на мысль, что налоговые власти могут занимать более выгодное положение в их интерпретации законодательства и оценок обязательств компаний, и возможно, что сделки и действия, которые не были подвергнуты сомнению в прошлом, могут быть пересмотрены. И как результат, существенные дополнительные налоги, штрафы и пени могут быть доначислены. Налоговый период остается открытым для пересмотра регулирующими органами обязательств Группы в отношении налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году пересмотра. При определенных условиях такие пересмотры могут охватывать более длительные периоды.

По состоянию на отчетную дату руководство Группы полагает, что его интерпретация существующего законодательства является соответствующей и трактовка Группой налогового, валютного и таможенного законодательства будет поддержана. Там, где руководство Группы полагает, что вероятно, что его трактовка не будет поддержана, соответствующие обязательства были начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Судебные разбирательства

Руководство Группой не располагает сведениями о предъявлении претензий к Группе в судебные органы.

20. Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Руководство Группы несет ответственность за надлежащее функционирование системы контроля по управлению рисками, за управление ключевыми рисками и одобрение политик и процедур по управлению рисками, а также за одобрение крупных сделок. Отделы, анализирующие риски помогают руководству удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит в соответствии с политикой Группы и её готовностью принимать на себя риски.

Политика Группы по управлению рисками нацелена на определение, анализ и управление рисками, которым подвержена Группа, на установление лимитов рисков и соответствующих контролей, а также на постоянную оценку уровня рисков и их соответствия установленным лимитам. Политика и процедуры по управлению рисками пересматриваются на регулярной основе с целью отражения изменений рыночной ситуации.

Географический риск

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 активы и обязательства Группы размещены/привлечены на территории Российской Федерации.

Кредитный риск

Группа принимает на себя кредитный риск, а именно риск того, что заёмщик или контрагент не сможет полностью погасить задолженность в установленный срок. Группа контролирует кредитный риск как на уровне отдельных заемщиков/контрагентов. Управление кредитным риском осуществляется посредством регулярного анализа способности существующих и потенциальных заемщиков/контрагентов погасить процентные платежи и основную сумму задолженности, а также через изменение кредитных лимитов, в случае необходимости.

Максимальный кредитный риск без учета обеспечения

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Условные обязательства кредитного характера отсутствуют.

Концентрации кредитного риска

Группа управляет концентрациями кредитного риска в разрезе контрагентов, географических и отраслевых сегментов. Структура финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости в Примечаниях 6 и 8, географическая концентрация представлена в настоящем примечании.

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 денежные средства размещены в ПАО БАНК ВТБ, БАНК ГПБ (АО) и представлены текущими счетами и депозитами со сроком погашения менее 3 месяцев. Краткосрочные депозиты размещены БАНК ГПБ (АО).

Система присвоения внутреннего рейтинга

Группой разработана система внутренних рейтингов для оценки уровня кредитного риска. Система кредитных рейтингов обеспечивает дифференцированную оценку вероятности неисполнения/ненадлежащего исполнения контрагентом своих обязательств. Внутренними нормативными документами предусмотрена оценка совокупности факторов для присвоения группы внутреннего рейтинга. На 31 декабря 2023 года рейтинг ПАО БАНК ВТБ согласно РА «Эксперт» ruAAA, рейтинг БАНК ГПБ (АО) согласно РА «Эксперт» ruAA+.

Факторы, свидетельствующие о значительном увеличении кредитного риска, и факторы, свидетельствующие об обеспечении

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Основным фактором, свидетельствующими о значительном увеличении кредитного риска (Этап 2), являются:

- 1) наличие просроченной задолженности перед Группой свыше 30 дней
- 2) и/или наличие одного или нескольких иных факторов по критериям существенного увеличения кредитного риска.

Основными факторами, свидетельствующими об обесценении задолженности и дефолте (Этап 3), являются:

- 1) Невыполнение условий договора. Контрагент не выполнил условия договора (например, ковенанты), в результате чего Группа признала дефолт контрагента по договору (согласно условиям договора) и потребовала досрочного погашения задолженности. Данный критерий применяется в случае, если контрагент не исполнил своевременно и в полном объеме требование Группы о досрочном погашении задолженности. Датой дефолта в данном случае считается дата возникновения просрочки по предъявленной к досрочному погашению задолженности.
- 2) Реструктуризация требований. Группой принято решение о реструктуризации требований, обусловленное финансовыми затруднениями контрагента, результатом которой может стать существенное снижение объема платежей по основному долгу, процентам или комиссиям и/или предоставление существенной отсрочки по их уплате. Датой дефолта считается дата принятия решения о реструктуризации (первой, если имела место серия реструктуризаций).
- 3) В отношении контрагента введена одна из процедур банкротства.
- 4) Прочие события. В случае выявления прямых или косвенных фактов, свидетельствующих о высокой вероятности реализации негативных событий, признание дефолта может быть осуществлено посредством формирования соответствующего профессионального суждения.

Восстановление кредитного качества

Улучшение кредитного качества задолженности заемщика/контрагента, по которой на прошлые отчетные даты было выявлено существенное увеличение кредитного риска, до уровня риска, относящегося к Этапу 1, определяется на основе оценки изменения кредитного риска на отчетную дату по сравнению с моментом первоначального признания.

Восстановление кредитного качества с Этапа 3 до уровня риска, относящегося к Этапу 1, происходит при устранении на отчетную дату индикаторов обесценения, а также при отсутствии на отчетную дату факторов, свидетельствующих о значительном увеличении кредитного риска.

Расчет ожидаемых кредитных убытков на индивидуальной основе

В случае, когда выявлены признаки значительного увеличения кредитного риска или обесценения, Группа применяет индивидуальный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков.

Для оценки используется метод дисконтированных денежных потоков, основанный на ожидаемых будущих денежных потоках с использованием в качестве ставки дисконтирования эффективной процентной ставки.

Расчет ожидаемых кредитных убытков на групповой основе

Групповая оценка применяется для финансовых инструментов, задолженность по которым не является существенной или по которым в отчетном периоде не было выявлено значительного увеличения кредитного риска или обесценения.

В отношении финансовых инструментов, задолженность по которым не является существенной Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Группа не отслеживает изменения кредитного риска, вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)*Кредитное качество финансовых инструментов*

Для целей раскрытия информации о кредитном качестве финансовых инструментов Группа классифицирует финансовые активы по пяти уровням кредитного качества:

- «Минимальный кредитный риск» – активы, контрагенты по которым демонстрируют стабильную способность своевременно исполнять финансовые обязательства с незначительной вероятностью дефолта.
- «Низкий кредитный риск» – активы, контрагенты по которым имеют низкую вероятность дефолта и высокую способность своевременно исполнять финансовые обязательства.
- «Средний кредитный риск» – активы, контрагенты по которым имеют умеренную вероятность дефолта, демонстрируют среднюю способность своевременно выполнять финансовые обязательства и требуют более тщательного внимания на этапе мониторинга.
- «Высокий кредитный риск» – активы, контрагенты по которым имеют высокую вероятность дефолта, требуют особого внимания на этапе мониторинга.
- «Дефолт» – активы, которые по имеющимся признакам обесценения соответствуют определению дефолта.

Политика списания

Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришел к заключению о необоснованности ожиданий относительно взыскания таких активов.

На 31 декабря 2023 непогашенные договорные суммы по финансовым активам, которые были списаны, но в отношении которых по-прежнему применяются процедуры по законному истребованию причитающихся средств отсутствовали (на 31 декабря 2022: 112 тыс. руб.).

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен.

Рыночный риск состоит из валютного риска, риска изменения процентных ставок, а также других ценовых рисков. Рыночный риск возникает по открытым позициям в отношении процентных ставок и долевых финансовых инструментов, подверженных влиянию общих и специфических изменений на рынке и изменений уровня волатильности рыночных цен и обменных курсов валют.

Задачей управления рыночным риском является управление и контроль за тем, чтобы подверженность рыночному риску не выходила за рамки приемлемых параметров, при этом обеспечивая оптимизацию доходности, получаемой за принятый риск.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена влиянию колебаний преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств.

Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

Риск изменения процентных ставок возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы с определенным сроком погашения больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств с аналогичным сроком погашения. Управление риском изменения процентных ставок посредством мониторинга величины несоответствия по срокам процентных активов процентным обязательствам дополняется процедурой мониторинга чувствительности чистого процентного дохода к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентной ставки.

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 Группа не имеет финансовых инструментов с плавающей ставкой, все процентные финансовые активы и обязательства представляют собой контракты с фиксированной процентной ставкой.

На 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 отсутствовали финансовые инструменты, биржевые котировки которых зависят от рыночных индексов.

Валютный риск

Валютный риск возникает в случаях, когда имеющиеся или прогнозируемые активы, выраженные в какой-либо иностранной валюте, больше или меньше по величине имеющихся или прогнозируемых обязательств, выраженных в той же валюте. По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 Группа не имеет активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа может столкнуться со сложностями в привлечении денежных средств для выполнения своих обязательств. Группа поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

В таблицах ниже приведен анализ финансовых активов и финансовых обязательств Группы по срокам погашения на основе дисконтированных (балансовых) сумм:

На 31 декабря 2023	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Более 1 года	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	88 926	-	-	-	-	88 926
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	29 499	29 499
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	39 493	-	-	-	39 493
Итого финансовые активы	88 926	39 493	-	-	29 499	157 918
Финансовые обязательства						
Прочие финансовые обязательства	-	290	311	1 405	-	2 006
Итого финансовые обязательства	-	290	311	1 405	-	2 006
Чистый разрыв ликвидности	88 926	39 203	(311)	(1 405)	29 499	149 202
Совокупный разрыв ликвидности	88 926	128 129	127 818	126 413	155 912	

20. Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2022	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	Более 1 года	С неопределенным сроком	Итого
Финансовые активы						
Денежные средства и их эквиваленты	56 821	-	-	-	-	56 821
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	30 400	30 400
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	65 607	-	-	-	65 607
Итого финансовые активы	56 821	65 607	-	-	30 400	152 828
Финансовые обязательства						
Прочие финансовые обязательства	-	113	394	3 119	-	3 626
Итого финансовые обязательства	-	113	394	3 119	-	3 626
Чистый разрыв ликвидности	56 821	65 494	(394)	(3 119)	30 400	149 202
Совокупный разрыв ликвидности	56 821	122 315	121 921	118 802	149 202	

Таблица, приведенная ниже, отражает недисконтированные денежные потоки, подлежащие выплате по финансовым обязательствам Группы, в разрезе соответствующих временных диапазонов на основе оставшегося периода на отчетную дату до контрактного срока погашения. Таблица включает как выплаты основной суммы, так и выплаты процентов. Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, так как последние основаны на дисконтированных денежных потоках.

На 31 декабря 2023	до 6 месяцев	от 6 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Итого
Прочие финансовые обязательства	405	406	1 405	2 006
Итого потенциальных будущих выплат	405	406	1 405	2 006

На 31 декабря 2022	до 6 месяцев	от 6 месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	Итого
Прочие финансовые обязательства	270	541	3 606	4 417
Итого потенциальных будущих выплат	270	541	3 606	4 417

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена продажи актива или передачи обязательства («цена выхода») при проведении операции на добровольной основе между участниками основного (или наиболее выгодного) рынка в текущих нормальных рыночных условиях на дату оценки. При этом цена может быть определена путем непосредственного наблюдения или с использованием иной методики оценки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

(i) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,

(ii) к Уровню 2 – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые существенные исходные данные прямо либо косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства (например, цены), и

(iii) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Определения "наблюдаемые исходные данные" и "ненаблюдаемые исходные данные" применяются в соответствии с приложением А МСФО (IFRS) 13.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов признается надежной при отсутствии признаков обесценения, наличии активного рынка (при использовании исходных данных 1-го уровня) и/или при проведении регулярного мониторинга адекватности справедливой стоимости финансовых инструментов при использовании исходных данных 2-го и 3-го уровней с применением соответствующих корректировок.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Для распределения финансовых инструментов по категориям иерархии справедливой стоимости руководство Группы использует профессиональные суждения. Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

В течение 2023 и 2022 годов Группа не переводила финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, между уровнями иерархии оценки справедливой стоимости.

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Ниже представлен анализ финансовых инструментов, учитываемых по справедливой стоимости:

На 31 декабря 2023	Оценка на	Оценка	Оценка с	Итого
	основе котировок активного рынка	только на основе рыночных данных	использова нием нерыночн ых данных	
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	29 499	29 499
Итого	-	-	29 499	29 499

Справедливая стоимость финансовых активов, отнесенных к Уровню 3 иерархии оценки справедливой стоимости, была определена независимым оценщиком ООО «Центр оценки инвестиций» (член СРО Некоммерческое партнерство «САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АССОЦИАЦИИ РОССИЙСКИХ МАГИСТРОВ ОЦЕНКИ») с использованием сравнительного подхода с учетом принятых допущений и округлений. Вводные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются ненаблюдаемыми на активном рынке.

На 31 декабря 2022	Оценка на	Оценка	Оценка с	Итого
	основе котировок активного рынка	только на основе рыночных данных	использова нием нерыночн ых данных	
	1 уровень	2 уровень	3 уровень	
Финансовые активы				
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	30 400	30 400
Итого	-	-	30 400	30 400

Остальные финансовые инструменты учитываются по амортизированной стоимости. Произведенная оценка показала, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы, не учитываемых по справедливой стоимости, не отличается существенно от их справедливой стоимости на отчетную дату. Оценка справедливой стоимости данных активов и обязательств относится к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, кроме денежных средств и их эквивалентов, которые относятся к Уровню 1.

22. Управление капиталом

Группа поддерживает необходимую капитальную базу для покрытия рисков, принимаемых Группой в процессе своей деятельности. Целью управления капиталом Группы является поддержание оптимальной величины и структуры капитала с целью обеспечения максимальной прибыли Группы при соблюдении ограничений на уровень принимаемых рисков, включая безусловное выполнение требований регулятора к минимальному уровню достаточности капитала ООО «УК «ОРЕОЛ».

В течение 2023 и 2022 годов ООО «УК «ОРЕОЛ» соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

23. Операции со связанными сторонами

Для целей составления данной консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится с ней под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе обычной деятельности Группа проводит операции со своими связанными сторонами, данные операции Группа осуществляет преимущественно на рыночных условиях.


В таблице ниже представлены данные по операциям Группы со связанными сторонами.

	На 31 декабря 2023	На 31 декабря 2022
Активы и обязательства		
Материнская компания		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	29 500	30 400
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	34 972	39 006
Прочие связанные стороны*		
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 833	3 343
Ключевой управленческий персонал		
Прочие обязательства	9 806	5 006
	За год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Доходы и расходы		
Материнская компания		
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	36 052	40 086
Чистые доходы/(расходы) по операциям с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(900)	852
Прочие связанные стороны*		
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	45 302	48 788
Арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость	(508)	(508)
Ключевой управленческий персонал		
Расходы на персонал	(8 356)	(13 148)

*Прочие связанные стороны представлены компаниями, находящимися под общим контролем с материнской компанией Группы.

24. События после отчетной даты

Событий, произошедших после отчетной даты, но до даты утверждения годовой консолидированной финансовой отчетности к выпуску, без знания о которых для пользователей консолидированной финансовой отчетности была бы невозможна достоверная оценка финансового состояния, движения денежных средств или результатов деятельности Группы, не происходило.



Д.В. Сукманов
Генеральный директор
«04» марта 2024 года



Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

42 (срок два) листа

Генеральный директор

АО АК «Арт-Аудит»

С.И. Тихонов
Тихонов Сергей Иванович

