

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй»
за 2023 год

Март 2024 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о бухгалтерской (финансовой) отчетности
Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Бухгалтерская (финансовая) отчетность Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» за 2023 год:	
Бухгалтерский баланс	8
Отчет о финансовых результатах	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях капитала	11
Отчет о движении денежных средств	13
Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики	15

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй»

Мнение

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» (далее – «Общество»), состоящей из:

- ▶ бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 г.;
- ▶ отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- ▶ приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - ▶ отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - ▶ отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - ▶ пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ). Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении указанного ниже вопроса наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Оценка обесценения вложений в акции дочерних и зависимых компаний и предоставленных займов

Общество владеет акциями в капиталах дочерних и зависимых обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также предоставляет данным обществам займы. Оценка возможного обесценения финансовых вложений в акции, учитываемые по фактическим затратам в соответствии с требованиями ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», базируется на допущениях, анализ возможного обесценения предоставленных займов базируется на суждении руководства. В частности, на прогнозе получения экономических выгод от финансовых вложений в дочерние и зависимые общества и поступлении средств в погашение предоставленных займов. Построение данных прогнозов является комплексным процессом, основанным на оценках большого числа независимых экспертов, профессиональном суждении руководства. Таким образом этот вопрос являлся наиболее значимым вопросом для нашего аудита.

Сведения о финансовых вложениях в акции, учитываемые по фактическим затратам и о предоставленных займах, раскрыты в п. 5 Раздела II и п. 21 Раздела III пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы оценили проведенный Обществом анализ наличия характеристик устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в акции дочерних и зависимых обществ, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также предоставленных займов, в частности, мы проанализировали соотношение общей стоимости финансовых вложений Общества и соответствующих активов дочерних и зависимых обществ. По финансовым вложениям, по которым были выявлены признаки возможного обесценения, мы на выборочной основе привлекли наших экспертов в области оценки и изучили расчет величины будущих экономических выгод, которые Общество планирует получить от вложений в акции дочерних и зависимых компаний и сопоставили его с балансовой стоимостью финансовых вложений. Мы также проанализировали раскрываемую Обществом информацию в отношении финансовых вложений в акции дочерних и зависимых обществ и предоставленных займов.



Прочая информация, включенная в Годовой отчет Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» за 2023 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» за 2023 год, но не включает бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Годовой отчет Публичного акционерного общества «ЭсЭфАй» за 2023 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и бухгалтерской (финансовой) отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Комитет по аудиту несет ответственность за надзор за процессом подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения бухгалтерской (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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ 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 Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской (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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.



**НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ**

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Комитета по аудиту, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и которые, 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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – Сорокин Андрей Владимирович.

Сорокин Андрей Владимирович,
действующий от имени Общества с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
на основании доверенности 18 апреля 2022 г.,
руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 22006014805)

28 марта 2024 г.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений – аудиторские услуги» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «ЭсЭфАй»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 1 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027700085380.
Местонахождение: 115184, Россия, г. Москва, пер. Большой Овчинниковский, д. 16, этаж 4, пом. 424.

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2023 г.

	Форма по ОКУД	Коды
	Дата (число, месяц, год)	0710001
Организация <u>Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"</u>	по ОКПО	31 12 2023
Идентификационный номер налогоплательщика	ИНН	49828911
Вид экономической деятельности <u>Деятельность холдинговых компаний</u>	по ОКВЭД 2	6164077483
Организационно-правовая форма / форма собственности <u>Публичные акционерные общества / Частная собственность</u>	по ОКОПФ / ОКФС	64.20
Единица измерения: в тыс. рублей	по ОКЕИ	12247 16
Местонахождение (адрес) <u>115184, Москва г, пер. Большой Овчинниковский дом 16 пом. 424</u>		384
Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту <input checked="" type="checkbox"/> ДА <input type="checkbox"/> НЕТ		
Наименование аудиторской организации/фамилия, имя, отчество (при наличии) индивидуального аудитора <u>ООО "Центр аудиторских технологий и решений - аудиторские услуги"</u>		
Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации/индивидуального аудитора	ИНН	7709383532
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации/индивидуального аудитора	ОГРН/ ОГРНИП	1027739707203

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Нематериальные активы	1110	4 295	5 284	3 316
	Основные средства	1150	66 643	38 489	12 444
	Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
	Финансовые вложения	1170	56 577 165	55 737 610	62 391 506
	Отложенные налоговые активы	1180	1 262 527	2 235 888	1 450 262
	Прочие внеоборотные активы	1190	3 394	4 878	3 339
	Итого по разделу I	1100	57 914 024	58 022 149	63 860 867
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	50	76	33
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
	Дебиторская задолженность	1230	411 553	441 168	2 934 217
	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	1 107 085	2 521 785	2 103 929
	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	1 921 475	35 524	1 265
	Прочие оборотные активы	1260	7 119	4 792	71 996
	Итого по разделу II	1200	3 447 282	3 003 345	5 111 440
	БАЛАНС	1600	61 361 306	61 025 494	68 972 307

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	74 797	74 797	74 797
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	(1 063 401)
	Переоценка внеоборотных активов	1340	-	-	-
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	47 811 837	59 879 645	59 879 645
	Резервный капитал	1360	11 220	11 220	11 220
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	2 385 307	(12 067 807)	(4 119 624)
	Итого по разделу III	1300	50 283 161	47 897 855	54 782 637
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	-	10 697 602	13 697 602
	Отложенные налоговые обязательства	1420	4 476	566	42 978
	Оценочные обязательства	1430	-	-	40 932
	Прочие обязательства	1450	58 014	23 336	-
	Итого по разделу IV	1400	62 490	10 721 504	13 781 512
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	10 697 602	2 225 759	-
	Кредиторская задолженность	1520	192 984	7 852	27 255
	Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
	Оценочные обязательства	1540	125 069	172 524	380 903
	Прочие обязательства	1550	-	-	-
	Итого по разделу V	1500	11 015 655	2 406 135	408 158
	БАЛАНС	1700	61 361 306	61 025 494	68 972 307

Руководитель

(подпись)

Сидоров Игорь Анатольевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



Отчет о финансовых результатах
за Январь - Декабрь 2023 г.

Организация Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности

Организационно-правовая форма / форма собственности

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

по ОКПО

ИНН

по

ОКВЭД 2

по ОКОПФ / ОКФС

по ОКЕИ

Коды		
0710002		
31	12	2023
49828911		
6164077483		
64.20		
12247		16
384		

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Пояснения	Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
	Выручка	2110	7 747 818	5 722 916
	Себестоимость продаж	2120	(2 880)	(687 616)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	7 744 938	5 035 300
	Коммерческие расходы	2210	-	-
	Управленческие расходы	2220	(534 568)	(839 236)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	7 210 370	4 196 064
	Доходы от участия в других организациях	2310	-	-
	Проценты к получению	2320	-	-
	Проценты к уплате	2330	(1 493 989)	(1 763 022)
	Прочие доходы	2340	2 646 735	493 954
	Прочие расходы	2350	(555 926)	(11 561 097)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	7 807 190	(8 634 101)
	Налог на прибыль	2410	(977 999)	829 175
	в том числе:			
	текущий налог на прибыль	2411	(729)	-
	отложенный налог на прибыль	2412	(977 270)	829 175
	Прочее	2460	(43 122)	(7 749)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	6 786 069	(7 812 675)
	Совокупный финансовый результат периода	2500	6 786 069	(7 812 675)
	<i>Справочно</i>			
Единица измерения рубли	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	60,79	(69,98)

Руководитель

(подпись)

Сидоров Игорь Анатольевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.

Отчет об изменениях капитала

за Январь - Декабрь 2023 г.

Коды	
0710004	
31	12 2023
49828911	
6164077483	
64.20	
12247	16
384	

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"

Идентификационный номер налогоплательщика

Вид экономической

деятельности Деятельность холдинговых компаний

Организационно-правовая форма / форма собственности

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	74 797	(1 063 401)	59 879 645	11 220	(4 119 624)	54 782 637
Увеличение капитала - всего:	3210	-	1 079 632	-	-	(140 031)	939 601
в том числе:							
чистая прибыль	3211	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3212	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	X	X	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3216	-	-	-	-	-	-
реализация собственных акций	3217	-	1 079 632	-	-	(140 031)	939 601
Уменьшение капитала - всего:	3220	-	(16 231)	-	-	(7 808 152)	(7 824 383)
в том числе:							
убыток	3221	X	X	X	X	(7 812 675)	(7 812 675)
переоценка имущества	3222	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	X	X	-	X	(25)	(25)
дивиденды	3227	X	X	X	X	-	-
изменение учетной политики	3228	-	-	-	-	4 548	4 548
выкуп собственных акций	3229	-	(16 231)	-	-	-	(16 231)
Изменение добавочного капитала	3230	X	X	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	3240	X	X	-	X	-	-

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2022 г. За 2023 г.	3200	74 797	-	59 879 645	11 220	(12 067 807)	47 897 855
Увеличение капитала - всего:	3310	-	-	-	-	6 786 069	6 786 069
в том числе:							
чистая прибыль	3311	X	X	X	X	6 786 069	6 786 069
переоценка имущества	3312	X	X	-	X	-	-
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	X	X	-	X	-	-
реорганизация юридического лица	3316	-	-	-	-	-	-
Уменьшение капитала - всего:	3320	-	-	-	-	(4 400 763)	(4 400 763)
в том числе:							
убыток	3321	X	X	X	X	-	-
переоценка имущества	3322	X	X	-	X	-	-
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	X	X	-	X	-	-
дивиденды	3327	X	X	X	X	(4 400 763)	(4 400 763)
Изменение добавочного капитала	3330	X	X	(12 067 808)	X	12 067 808	X
Изменение резервного капитала	3340	X	X	X	X	-	X
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	74 797	-	47 811 837	11 220	2 385 307	50 283 161

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Чистые активы	3600	50 283 161	47 897 855	54 782 637



Руководитель (подпись)
Сидоров Игорь Анатольевич
 (расшифровка подписи)
 28 марта 2024 г.

**Отчет о движении денежных средств
за Январь - Декабрь 2023 г.**

Организация Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности Деятельность холдинговых компаний
Организационно-правовая форма / форма собственности

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО
ИНН
по
ОКВЭД 2
по ОКОПФ / ОКФС

Коды		
0710005		
31	12	2023
49828911		
6164077483		
64.20		
12247		16
384		

Публичные акционерные общества / Частная собственность

Единица измерения: в тыс. рублей

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления - всего	4110	10 226 739	33 215 386
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	-	100
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	295	148
от перепродажи финансовых вложений	4113	-	-
дивидендов и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4114	6 662 773	3 500 400
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг	4115	2 630 791	17 863 633
поступления по договорам доверительного управления, депозитных и брокерских счетов, прочие счета	4116	760 345	7 291 451
от продажи акций других организаций (долей участия)	4117	-	879 846
проценты по долговым финансовым вложениям, депозитам, НСО	4118	172 535	3 679 808
прочие поступления	4119	-	-
Платежи - всего	4120	(2 623 114)	(32 608 888)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(181 004)	(200 674)
в связи с оплатой труда работников	4122	(426 381)	(884 558)
процентов по долговым обязательствам	4123	(1 376 223)	(1 754 878)
налога на прибыль организаций	4124	(43 422)	(7 000)
приобретение акций других организаций (долей участия)	4125	-	(14 250 602)
в связи с приобретением долговых ЦБ, предоставлением займов другим лицам, размещением депозитов	4126	(585 000)	(15 464 527)
прочие платежи	4129	(11 084)	(46 649)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	7 603 625	606 498
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления - всего	4210	3 900	-
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	3 900	-
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
прочие поступления	4219	-	-
Платежи - всего	4220	(224)	-
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(224)	-
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
прочие платежи	4229	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	3 676	-

Наименование показателя	Код	За Январь - Декабрь 2023 г.	За Январь - Декабрь 2022 г.
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления - всего	4310	-	944 244
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
денежных вкладов собственников (участников)	4312	-	939 600
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	-
прочие поступления	4319	-	4 644
Платежи - всего	4320	(5 722 070)	(1 521 231)
в том числе:			
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321	-	(16 105)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 220 491)	-
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(1 500 000)	(1 500 000)
прочие платежи	4329	(1 579)	(5 126)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(5 722 070)	(576 987)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	1 885 231	29 511
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	35 524	1 265
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	1 921 475	35 524
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	720	4 748

Руководитель

(подпись)

Сидоров Игорь Анатольевич

(расшифровка подписи)

28 марта 2024 г.



Пояснения к финансовой отчетности ПАО «ЭсЭфАй» 2023 год

Оглавление

I.	ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	4
II.	Основные положения учетной политики	5
	1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности	5
	1. Основные средства и капитальные вложения	6
	2. Нематериальные активы	8
	3. Аренда	8
	4. Материально-производственные запасы	11
	5. Финансовые вложения	11
	6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.	13
	7. Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками	14
	8. Неопределенность оценочных значений	14
	9. Порядок создания резерва по сомнительным долгам	14
	10. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений	14
	11. Уставный капитал	15
	12. Кредиты и займы	15
	13. Отложенные налоги	16
	14. Признание доходов	16
	15. Признание расходов	17
	16. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте	18
	17. Иное	18
	18. Учет расчетов по налогу на прибыль	19
	19. Изменения в учетной политике	19
III.	Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год	19
	20. Дебиторская задолженность	19
	21. Финансовые вложения	21
	22. Денежные средства и их эквиваленты	26
	23. Прочие оборотные активы	26
	24. Капитал и резервы	26
	25. Оценочные обязательства	27
	26. Заемные средства	28
	27. Кредиторская задолженность	29
	28. Налогообложение	30
	29. Прибыль (убыток) на акцию	30
	30. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах	31
	31. Информация о связанных сторонах	32
	32. Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками	35
	33. Информация по сегментам	39

34.	Условные факты хозяйственной деятельности.....	41
35.	Непрерывность деятельности.....	43
36.	События после отчетной даты.....	44

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах ПАО «ЭсЭфАй» за 2023 год

Данные пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «ЭсЭфАй» (далее – «Общество») за 2023 год, подготовленной в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все суммы представлены в тысячах рублей. Отрицательные значения показываются в круглых скобках.

I. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное фирменное наименование Общества:

Публичное акционерное общество "ЭсЭфАй" - на русском языке.

Public Joint Stock Company "SFI"- на английском языке.

Сокращенное фирменное наименование Общества:

ПАО «ЭсЭфАй» - на русском языке.

PJSC "SFI" - на английском языке.

Юридический и почтовый адрес Общества: по адресу, указанному в Едином государственном реестре юридических лиц: Российская Федерация, 115184, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Замоскворечье, пер Большой Овчинниковский, д. 16, эт. 4, помещ. 424.

Телефон: 8 (495) 901-03-61; Факс: 8 (495) 909-89-69

Адрес страниц в сети Интернет, на которых доступна информация об Обществе:

<https://sfiholding.ru/> , <http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=11328>

Общество осуществляет следующие основные виды деятельности:

- инвестиционная деятельность в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей;
- деятельность по осуществлению вложений в ценные бумаги;
- деятельность по управлению активами;
- деятельность по оказанию услуг по вопросам слияния и приобретения активов;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- осуществление иной деятельности, не запрещенной действующим законодательством РФ.

Среднегодовая численность работающих за отчетный период сотрудников Общества в 2023 году составила 21 чел. (за 2022 год – 43 чел., 2021 год – 25 чел.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не имеет обособленных подразделений.

Совет директоров Общества на 31.12.2023 состоит из 7 человек:

Гольцман А. В. – председатель совета директоров, Власов М.А., Дмитриев М. В., Лотарев П. В., Протас А. Н., Сивачёв Д. А., Сидоров И. А.

Единоличным исполнительным органом Общества на 31.12.2023 г. Генеральный директор Сидоров И.А.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года бенефициарным владельцем Общества является г-н Гуцериев Саид Михайлович.

У Общества имеются дочерние общества, информация по которым раскрыта в Разделе III (примечание 31) данных Пояснений. Общество наряду с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, составляемой в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), в отношении которой проводится обязательный аудит независимой аудиторской компанией.

Кредитный рейтинг Общества на дату подписания отчетности: «Эксперт РА»: ruA+ прогноз

«Стабильный»

В соответствии с действующим Уставом Общества в 27 редакции, утвержденной Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества (Протокол 1-2024 от 19 января 2024 года), Уставом Общества в 25 редакции, утвержденной Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества (Протокол №04-2022 от 08.09.2022) и Уставом Общества в 26 редакции, утвержденной Решением внеочередного общего собрания акционеров Общества (Протокол №01-2023 от 10.03.2023 г.) и действующей на дату окончания отчетного периода, органами управления Общества являются:

- Общее собрание акционеров Общества;
- Совет директоров Общества;
- Правление Общества (Коллегиальный исполнительный орган) – не сформировано.
- Генеральный директор (Единоличный исполнительный орган)

Ключевым управленческим персоналом Общества в отчетном периоде являлись:

- Генеральный директор; заместитель генерального директора,
- члены Совета директоров.

Настоящая отчетность была составлена на бумажном носителе и подписана руководителем Общества 27 марта 2024 г.

II. Основные положения учетной политики

1. Основные подходы к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Федеральным законом № 402-ФЗ от 6 декабря 2011 г. «О бухгалтерском учете» и «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (в редакции от 11 апреля 2018 г.), а также действующими Положениями по бухгалтерскому учету. Бухгалтерская (финансовая) отчетность Общества за 2023 год была подготовлена в соответствии с тем же Законом и положениями.

Бухгалтерский учет ведется с использованием специализированной программы «1-С Предприятие 8:3» и применением форм бухгалтерских регистров, предусмотренных данной программой. Бухгалтерский учет в Обществе ведется Департаментом бухгалтерского учета и отчетности, как отдельным структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером.

Объектом бухгалтерского учета являются Общества: факты хозяйственной жизни; активы; обязательства; источники финансирования его деятельности; доходы; расходы; иные объекты в случае, если это установлено федеральными стандартами.

Рабочий план счетов бухгалтерского учета утверждается Обществом на основе Плана счетов бухгалтерского учета, утверждаемого Министерством финансов Российской Федерации

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство Общества исходило из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Детальная информация о непрерывности деятельности Общества раскрыта в Примечании 35 Пояснений.

Активы и обязательства оценены в бухгалтерской отчетности по фактическим затратам, за исключением активов, по которым в установленном порядке учтена корректировка их стоимости или созданы резервы под обесценение. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности показаны за вычетом накопленной на отчетную дату амортизации.

Первичные учетные документы, составленные на иных языках, должны иметь построчный перевод на русский язык.

Основанием для записей в регистрах бухгалтерского учета являются первичные учетные документы, фиксирующие факт совершения хозяйственных операций, а также справки-расчеты бухгалтерии.

Хозяйственные операции отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группируются по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте, применяется официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ на дату совершения операции в иностранной валюте. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основе официальных курсов валют, установленных ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г.

В Отчете об изменениях капитала реализованные собственные акции, выкупленные у акционеров отражены по цене выкупа собственных акций. Разница между ценой выкупа и ценой реализации отнесена в увеличение/(уменьшение) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

1. Основные средства и капитальные вложения

В соответствии с п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение и (или) восстановление объектов основных средств. Фактическими затратами считается выбытие (уменьшение) активов Общества или возникновение (увеличение) его обязательств, связанных с осуществлением капитальных вложений. Не считается затратами предварительная оплата поставщику (продавцу, подрядчику) до момента исполнения им своих договорных обязанностей предоставления имущества, имущественных прав, выполнения работ, оказания услуг.

К капитальным вложениям относятся, в частности, затраты на:

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

Общество проверяет капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Капитальные вложения учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

Капитальные вложения по их завершении, то есть после приведения объекта капитальных вложений в состояние и местоположение, в которых он пригоден к использованию в запланированных целях, считаются основными средствами.

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом, при этом Общество отдельно амортизирует каждый такой инвентарный объект на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе расходов периода в момент их возникновения.

В составе основных средств учитываются здания, машины, оборудование, транспортные средства и другие соответствующие объекты со сроком полезного использования свыше 12 месяцев.

Общество установило следующие лимиты стоимости списания активов для определенных групп основных средств: оборудование 100 тыс. руб.; транспорт 100 тыс. руб.

Затраты на приобретение, создание активов стоимостью ниже указанного лимита признаются расходами периода, в котором они понесены.

После признания объекты основных средств по всем группам оцениваются в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями.

При определении сроков полезного использования объектов основных средств используется Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 27.12.2019 №1924). Классификация основных средств определяет предельные (минимальный и максимальный) сроки использования основных средств по амортизационным группам. В установленных пределах Общество самостоятельно определяет конкретный срок полезного использования объектов

основных средств, руководствуясь ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений».

Сроки полезного использования основных средств, использованные для начисления амортизации, приведены в таблице:

Группы основных средств	Сроки полезного использования объектов, принятых на баланс, лет
Здания	От 30
Машины и оборудование	2-13
Транспортные средства	3-8
Компьютерная техника	2-5
Прочие	1-2

По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем полного погашения стоимости этих объектов либо списания этих объектов с бухгалтерского учета.

Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом.

Переоценка однородных объектов основных средств не осуществляется.

В бухгалтерской отчетности основные средства отражены по первоначальной стоимости за минусом сумм амортизации, накопленной за все время эксплуатации.

Общество пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования основных средств по крайней мере один раз в год. В частности, Общество учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия либо если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (рассчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о финансовых результатах при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и способы амортизации основных средств (элементы амортизации) проверяются в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации, и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Ликвидационная стоимость объекта основных средств считается равной нулю, если:

- а) не ожидаются поступления от выбытия объекта основных средств (в том числе от продажи материальных ценностей, остающихся от его выбытия) в конце срока полезного использования;
- б) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не является существенной; (существенность ликвидационной стоимости определяется по отношению к балансовой стоимости объекта. Если ликвидационная стоимость превысит 10% от балансовой стоимости, то подлежащая амортизации стоимость будет исчисляться как разница между балансовой и ликвидационной стоимостью. Если же ликвидационная стоимость будет до 10%, то ее следует принять равной нулю, в этом случае подлежащая амортизации стоимость будет соответствовать балансовой).
- в) ожидаемая к поступлению сумма от выбытия объекта основных средств не может быть определена. Сумма амортизации объекта основных средств за отчетный период определяется таким образом, чтобы к концу срока амортизации балансовая стоимость этого объекта стала равной его ликвидационной стоимости.

Инвестиционная недвижимость

Объекты, включенные в группу инвестиционной недвижимости, оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость объекта инвестиционной недвижимости (в том числе ранее переоцененная)

пересчитывается таким образом, чтобы она стала равной его справедливой стоимости. справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940). Дооценка или уценка объекта инвестиционной недвижимости включается в финансовый результат деятельности Общества в качестве дохода или расхода периода, в котором проведена переоценка этого объекта.

2. Нематериальные активы

В соответствии с п. 6 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость нематериальных активов определяется как сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная Обществом при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

В соответствии с п. 28 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» амортизация по нематериальным активам с определенным сроком полезного использования осуществляется линейным способом.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется (п. 23 ПБУ 14/2007).

В течение отчетного периода Общество не выявило факторов, свидетельствующих о необходимости уточнения сроков полезного использования, а также способов определения амортизации нематериальных активов. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражаются в бухгалтерском учете отчетного периода, к которому они относятся, и начисляются независимо от результатов деятельности Общества в отчетном периоде (п. 33 ПБУ 14/2007).

Сроки полезного использования нематериальных активов в целях начисления амортизации:

Нематериальные активы	Сроки полезного использования
Web-сайт	5 лет
Буквенное воспроизведение товарного знака SFI	5-7 лет
Интернет-сайт Safmarinvest.ru	5 лет
Логотип SFI	9 лет 4 мес.
Логотип SFI (Желтый)	9 лет 4 мес.
Логотипа ЭсЭфАй	9 лет 3 мес.
Создание и дизайнерское оформление интернет-платформы	5 лет

Нематериальные активы на предмет обесценения не проверяются.

3. Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли договор арендой либо содержит ли он условия аренды, перечисленные в п. 5 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Общество в качестве арендатора

Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает предмет аренды на дату предоставления предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

а) Права пользования активом

Общество признает права пользования активом на дату предоставления предмета аренды. Право пользования активом признается по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды или до такой даты;

- затраты арендатора в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;
- величину подлежащего исполнению арендатором оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до требуемого договором аренды состояния, если возникновение такого обязательства у арендатора обусловлено получением предмета аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов. После активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Права пользования активом амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Общество определило следующие сроки полезного использования:

- техника и оборудование от 3 до 15 лет;
- транспортные средства и прочее оборудование от 3 до 5 лет.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает возможность выкупа арендатором предмета аренды, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Права пользования активом также подвергаются проверке на предмет обесценения.

б) Обязательства по аренде

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

- определенные в твердой сумме платежи арендатора арендодателю, вносимые периодически или единовременно, за вычетом платежей, осуществляемых арендодателем в пользу арендатора, в том числе возмещение арендодателем расходов арендатора;
- переменные платежи, зависящие от ценовых индексов или процентных ставок, определенные на дату предоставления предмета аренды);
- справедливая стоимость иного встречного предоставления, определенная на дату предоставления предмета аренды;
- платежи, связанные с продлением или сокращением срока аренды, установленные договором аренды, когда такое изменение учитывается при расчете срока аренды;
- платежи, связанные с правом выкупа предмета аренды арендатором, в случае, когда арендатор намерен воспользоваться таким правом;
- суммы, подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды.

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку, по которой привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена.

Ставка привлечения заемных средств – это ставка процента, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды. Таким образом, ставка привлечения заемных средств отражает процент, который Общество «должно было бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды. Общество определяет ставку привлечения заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для Общества (например, индивидуальный кредитный рейтинг Общества).

После даты начала аренды величина обязательств по аренде после признания увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей. Кроме

того, фактическая стоимость права пользования активом и величина обязательства по аренде пересматриваются в случаях:

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

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

Общество представляет обязательства по аренде по строке «Прочие обязательства».

в) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и в которых отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с рыночной стоимостью менее 300 тыс. руб. к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. При этом должны одновременно выполняться следующие условия:

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

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Общество применяет единую учетную политику в отношении права пользования активом и в отношении схожих по характеру использования активов (незавершенных капитальных вложений, основных средств и других), с учетом особенностей, установленных ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Таким образом, Общество проверяет права пользования активом на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 2 февраля 2016 г., регистрационный № 40940).

Общество в качестве арендодателя

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем на раннюю из двух дат: дату, на которую предмет аренды становится доступным для использования арендатором (далее – «дата предоставления предмета аренды»), или дату заключения договора аренды, в качестве объектов учета операционной аренды или объектов учета неоперационной (финансовой) аренды. Данная классификация производится арендодателем по каждому договору аренды (промежуточным арендодателем – по каждому договору субаренды) с учетом требования приоритета содержания перед формой.

Объекты учета аренды классифицируются арендодателем в качестве объектов учета операционной аренды, если экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности на предмет аренды, несет арендодатель.

Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о финансовых результатах ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе прочего дохода по счету 91 в том периоде, в котором она была начислена.

В случае классификации объекта учета аренды в качестве объекта учета неоперационной (финансовой) аренды арендодатель признает инвестицию в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды.

4. Материально-производственные запасы

В соответствии с п. 3 ФСБУ 5/2019 «Запасы» запасами считаются активы, потребляемые или продаваемые в рамках обычного операционного цикла организации, либо используемые в течение периода не более 12 месяцев. В соответствии с п. 9 ФСБУ 5/01 «Запасы», запасы признаются по фактической себестоимости.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

При отпуске материально-производственных запасов в производство и/или ином их выбытии их оценка производится методом ФИФО. В соответствии с п. 28 ФСБУ 5/2019 «Запасы», на конец отчетного года запасы отражаются в бухгалтерском балансе по наименьшей из следующих величин:

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

В соответствии с п. 30 ФСБУ 5/2019 «Запасы» превышение фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи считается обесценением запасов. В случае обесценения запасов Общество создает резерв под обесценение в размере превышения фактической себестоимости запасов над их чистой стоимостью продажи. При этом балансовой стоимостью запасов считается их фактическая себестоимость за вычетом данного резерва.

Величина обесценения запасов признается расходом периода, в котором создан (увеличен) резерв под их обесценение.

Величина восстановления резерва под обесценение запасов относится на уменьшение суммы расходов, признанных в этом же периоде при признании выручки от продажи запасов.

5. Финансовые вложения

Учет финансовых вложений ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

В состав финансовых вложений включаются следующие основные виды финансовых вложений:

- инвестиции в ценные бумаги других организаций;
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
- займы, предоставленные другим организациям;
- депозитные вклады в кредитных организациях. [п. 3 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на их приобретение. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) организации. Первоначальной стоимостью предоставленного займа является сумма перечисленных денежных средств. [п.п. 8, 9 и 12 ПБУ 19/02]

Общество классифицирует финансовые вложения на:

- долгосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные с намерением получать доходы по ним более одного года;
- краткосрочные финансовые вложения – вложения, установленный срок обращения (погашения) которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, или вложения, осуществленные без намерения получать доходы по ним более одного года.

Финансовые вложения, числящиеся на момент их образования в составе долгосрочных финансовых вложений, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных финансовых вложений, если срок обращения (погашения) вложений не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

Финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости путем ежемесячной корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. [п. 20 ПБУ 19/02]

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости. [п. 21 ПБУ 19/02]

Выбытие финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитных организациях, осуществляется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется исходя из последней оценки. [п.п. 26, 27 и 30 ПБУ 19/02]

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. В этом случае на основе расчета организации определяется расчетная стоимость финансовых вложений, равная разнице между их стоимостью, по которой они отражены в бухгалтерском учете (учетной стоимостью), и суммой такого снижения. [п. 37 ПБУ 19/02]

К признакам возможного обесценения финансовых вложений Общество относит:

- появление у организации-эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, признаков банкротства, либо объявление его банкротом;
- наличие информации об отзыве лицензии по основному виду деятельности;
- отрицательную величину чистых активов или невыполнение установленных законодательством требований в отношении чистых активов;
- значительные убытки от основной деятельности;
- наличие негативной динамики стоимости чистых активов;
- существенные негативные изменения в технологической, рыночной, экономической или правовой среде функционирования объекта инвестиций;

При наличии условий устойчивого существенного снижения стоимости финансовых вложений Обществом образуется резерв под обесценение финансовых вложений на разницу между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений. [п. 38 ПБУ 19/02] Проверка на обесценение финансовых вложений проводится один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. [п. 38 ПБУ 19/02].

В случае если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между учетной стоимостью и расчетной стоимостью таких финансовых вложений. Общество образует указанный резерв за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов.

В бухгалтерской отчетности стоимость таких финансовых вложений показывается по учетной стоимости за вычетом суммы образованного резерва под их обесценение. Для учета информации о наличии и движении резерва под обесценение финансовых вложений Общество использует счет 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Доходы и расходы по финансовым вложениям отражаются в составе прочих доходов и расходов развернуто.

Причитающиеся на конец отчетного периода к получению проценты по долгосрочным и краткосрочным финансовым вложениям, обособляются и отражаются в бухгалтерском балансе как прочие оборотные активы.

6. Денежные средства и их эквиваленты, отражение денежных потоков.

Денежные средства и их эквиваленты

Общество включает в состав денежных средств денежные эквиваленты, под которыми понимаются краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. В частности, Общество относит к денежным эквивалентам ценные бумаги и депозитные вклады, размещение на неснижаемый остаток НСО (МНО) в кредитных организациях с первоначальным сроком погашения менее 90 (девяноста) календарных дней, перевод которых в денежные средства возможен по требованию Общества в течение 24-х часов.

Финансовое вложение в форме денежных эквивалентов должно одновременно соответствовать двум условиям:

- первоначальный срок погашения должен быть меньше 90 (девяноста) календарных дней;
- определено условие о возможности досрочного погашения (до востребования).

Свернутое отражение денежных потоков

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они характеризуют не столько деятельность Общества, сколько деятельность ее контрагентов, и (или) когда поступления от одних лиц обуславливают соответствующие выплаты другим лицам. В частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки:

- а) косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему Российской Федерации или возмещение из нее;
- б) поступление и возврат ошибочных платежей от покупателей и заказчиков, возврат платежей при расторжении договоров;
- в) перечисление и возврат ошибочных платежей поставщикам и подрядчикам, возврат платежей при расторжении договоров;
- г) перечисление и возврат ошибочных платежей по имущественному и личному страхованию.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто также в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата, в частности, Общество отражает свернуто следующие денежные потоки: а) размещение денежных эквивалентов на неснижаемый остаток - НСО (МНО); б) валютно-обменные операции (за исключением потерь или выгод от операции).

Учет денежных потоков в иностранной валюте

Для целей составления отчета о движении денежных средств величина денежных потоков в иностранной валюте пересчитывается в рубли по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации на дату осуществления или поступления платежа.

В случае если незамедлительно после поступления в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет полученную сумму иностранной валюты на рубли, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически полученных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли. В случае если незадолго до платежа в иностранной валюте Общество в рамках своей обычной деятельности меняет рубли на необходимую сумму иностранной валюты, то денежный поток отражается в отчете о движении денежных средств в сумме фактически уплаченных рублей без промежуточного пересчета иностранной валюты в рубли.

Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии с ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Разница, возникающая в связи с пересчетом денежных потоков Общества и остатков денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте по курсам на разные даты, отражается в отчете о движении денежных средств отдельно от текущих, инвестиционных и финансовых денежных потоков Общества как влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю.

7. Расчеты с покупателями и заказчиками, поставщиками и подрядчиками

Задолженность покупателей и заказчиков, а также поставщиков и подрядчиков определена исходя из цен, установленных договорами между Обществом и контрагентами с учетом всех предоставленных Обществом либо поставщиком скидок (надбавок).

Дебиторская задолженность разделяется на долгосрочную, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты, и краткосрочную, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты.

8. Неопределенность оценочных значений

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иные источники неопределенности оценочных значений на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года, и под которые Общество формирует резервы:

- резерв по сомнительным долгам;
- резерв на предстоящую оплату отпусков и премирование работников, включая сумму страховых взносов;
- резерв под обесценение финансовых вложений;
- резерв в связи с последствиями условных фактов хозяйственной деятельности;
- резерв под непризнанный ОНА, по которому отсутствует вероятность будущего возмещения.

Общество определяет оценочное обязательство в связи с предстоящей оплатой отпусков работников на последнее число месяца.

9. Порядок создания резерва по сомнительным долгам

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты Общества.

Сомнительной признается дебиторская задолженность покупателей услуг (имущества) и/или поставщиков товаров (работ, услуг), которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями. Созданный резерв представляет собой консервативную оценку руководством Общества той части задолженности, которая, возможно, не будет погашена. Резерв сомнительных долгов относится на счет «Прочие расходы».

10. Порядок создания резерва под обесценение финансовых вложений

В отношении вложений, текущая рыночная стоимость которых не определяется, при наличии признаков обесценения Общество на каждую отчетную дату проводит проверку, которая устанавливает наличие или отсутствие условий устойчивого существенного снижения стоимости. В случае, если такое снижение стоимости подтверждается проверкой, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений. Резерв формируется за счет финансовых результатов Общества в составе прочих расходов. Проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений производится Обществом не реже одного раза в год по состоянию на 31 декабря отчетного года при наличии признаков обесценения. Проверка проводится по всем финансовым вложениям, по которым наблюдаются признаки их обесценения на каждую отчетную дату. Для определения суммы обесценения Общество определяет расчетную стоимость финансовых вложений как дисконтированную стоимость будущих потоков денежных средств, которые ожидается получить от финансовых вложений. Общество определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о финансовых результатах в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива,

за исключением ранее переоцененных объектов, в отношении которых переоценка была признана в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала). В случае таких объектов убыток от обесценения признается в составе совокупного финансового результата периода (без включения в прибыль (убыток) этого периода и отражена в составе статей капитала) в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. 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 финансовых результатах, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Создание резервов на ремонт основных средств не предусмотрено учетной политикой Общества.

11. Уставный капитал

Уставный капитал отражен в сумме номинальной стоимости обыкновенных акций. Размер уставного капитала соответствует величине, установленной в уставе Общества.

Добавочный капитал Общества включает сумму эмиссионного дохода, полученного в результате размещения акций Общества по цене, превышающей их номинальную стоимость, курсовую разницу, возникшую по расчетам с акционерами по вкладам в уставный капитал Общества в иностранной валюте. В составе добавочного капитала были отражены доходы от операций с единственным акционером, относящиеся непосредственно на увеличение добавочного капитала, а также эмиссионный доход от размещения дополнительных акций в декабре 2016 года.

В соответствии с законодательством Обществом ранее создан резервный фонд в размере 15% от уставного капитала, отраженного в бухгалтерской отчетности по состоянию на 31.12.2023 г.

Повторное размещение собственных акций, выкупленных у акционеров, отражается в разделе III бухгалтерского баланса «Капитал и резервы» по цене фактического размещения, при этом разница между ценой выкупа и ценой повторного размещения относится на увеличение/(уменьшение) нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

12. Кредиты и займы

Учет расходов по кредитам и займам, в том числе по выпущенным и проданным облигациям, ведется Обществом в соответствии с ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 октября 2008 г. №107н (в редакции от 06.04.2015 №57н).

Расходами, связанными с выполнением Обществом обязательств по привлеченным кредитам и займам, являются:

- проценты, причитающиеся к оплате кредитору (заимодавцу);
- дополнительные расходы, произведенные в связи с получением кредитов и займов;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- суммы, уплачиваемые за экспертизу договора кредита (договора займа);
- иные расходы, непосредственно связанные с получением кредитов (займов).

Пересчет обязательств по кредитам и займам, выраженным в иностранной валюте, в рубли производится по курсу ЦБ РФ для этой иностранной валюты по отношению к рублю, действующему на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

Проценты, начисленные Обществом по привлеченным кредитам и займам в соответствии с порядком и

условиями соответствующего договора предоставления кредита или займа, ежемесячно включаются в прочие расходы и учитываются в финансовом результате Общества.

Задолженность по кредитам и займам классифицируется как краткосрочная или долгосрочная в момент принятия ее к учету. Долгосрочные кредиты и займы – обязательства, срок погашения которых превышает 12 месяцев после даты принятия к учету. Краткосрочные кредиты и займы – обязательства, срок погашения которых не превышает 12 месяцев после даты принятия к учету.

Кредиты и займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности, отражаются в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочной задолженности, если срок погашения кредита или займа не превышает 12 месяцев после отчетной даты.

В бухгалтерской отчетности задолженность по привлеченным кредитам и займам отражается с учетом причитающихся, согласно условиям договоров, на конец отчетного периода к уплате процентов. Причитающиеся на конец отчетного периода к уплате проценты по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты, отражаются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства с детализацией информации.

Дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием кредитов и займов, включаются в состав текущих прочих расходов с предварительным учетом в качестве расходов будущих периодов и последующим равномерным отнесением в состав текущих прочих расходов в течение срока погашения кредита или займа.

Проценты по причитающимся к оплате облигациям Общества-эмитента отражаются обособленно от номинальной стоимости облигаций как кредиторская задолженность.

Начисленные проценты по облигациям отражаются Обществом-эмитентом в составе текущих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления.

13. Отложенные налоги

Учет отложенных налогов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль», утвержденным Приказом Минфина РФ от 19 ноября 2002 г. № 114н в редакции Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2018 № 236н. При составлении бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в целях предоставления наиболее полной информации могут отражаться в бухгалтерском балансе свернуто и (или) развернуто.

14. Признание доходов

Учет доходов ведется Обществом в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации», утвержденным Приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. № 32н (в редакции от 06.04.2015 г.) Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности (с учетом положений п. 3 ПБУ 9/99 № 32н «Доходы организации». Если величина поступления покрывает лишь часть выручки, то выручка, принимаемая к бухгалтерскому учету, определяется как сумма поступления и дебиторской задолженности (в части, не покрытой поступлением).

Выручка признается Обществом в бухгалтерском учете при одновременном выполнении следующих условий (п. 12 ПБУ 9/99):

- Общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Общество относит к доходам от обычных видов деятельности выручку от:

- инвестиционной деятельности в качестве холдинговой компании, путем вложения в ценные бумаги акционерных обществ (или вхождения в акционерный капитал прочим образом) с целью владения существенными пакетами акций или долей;
- реализации ценных бумаг;
- выручка от управления активами;
- оказания услуг по вопросам слияния и приобретения активов;
- управление финансово-промышленными группами;
- доходы от купонных выплат по ценным бумагам, дивидендные доходы;
- проценты по депозитным вкладам, предоставленным займам, сделкам РЕПО, размещение на неснижаемый остаток – НСО (МНО);
- оказание услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Остальные доходы являются прочими доходами:

- доходы от продажи объектов основных средств и иного имущества;
- доходы от положительных курсовых разниц;
- переоценка финансовых вложений;
- прочие доходы.

Общество учитывает доходы методом начисления, по мере оказания услуг покупателям и предъявления им расчетных документов.

15. Признание расходов

Расходами Общества по обычным видам деятельности являются расходы, осуществление которых связано с инвестиционной деятельностью в качестве холдинговой компании, управлением активами, получением процентных доходов, оказанием услуг юридическим и физическим лицам по вопросам слияния и приобретения активов:

- услуги, комиссии биржи;
- услуги, комиссии брокера;
- комиссия депозитария;
- расходы по ценным бумагам, обращающимся на ОРЦБ;
- вознаграждение доверительного управляющего;
- расходы по ценным бумагам необращающимся на ОРЦБ;

К управленческим расходам Общества относятся расходы:

- амортизация;
- информационно-консультационные услуги;
- коммунальные расходы, аренда офиса;
- нотариальные услуги;
- оплата труда, страховые взносы;
- представительские расходы;
- реклама нормируемая;
- тираж годового обзора;
- услуги оценщиков, переводчиков;
- услуги по присвоению рейтингов;
- прочие управленческие расходы.

Остальные расходы считаются прочими расходами.

В соответствии с п. 18 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Расходы Общества подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода (денежной, натуральной и иной).

Расходы Общества в бухгалтерском учете учитываются методом начисления и отражаются в учете на основании первичных документов.

16. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте

Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, ведется в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

Курсовая разница отражается в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности в том отчетном периоде, к которому относится дата исполнения обязательств по оплате или за который составлена бухгалтерская (финансовая) отчетность. Пересчет стоимости средств на банковских счетах (банковских вкладах), ценных бумаг (за исключением акций), средств в расчетах, включая по заемным обязательствам с юридическими и физическими лицами (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков), не предъявленной к оплате начисленной выручки, превышающей сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженной в иностранной валюте, в рубли производится на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Курсовая разница подлежит зачислению на финансовые результаты Общества как прочие доходы или прочие расходы

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2023 г. составил: доллар США 89,6883 руб.; евро 99,1919 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2022 г. составил: доллар США 70,3375 руб.; евро 75,6553 руб.

Курс ЦБ РФ на 31 декабря 2021 г. составил: доллар США 74,2926 руб.; евро 84,0695 руб.

17. Иное

Общество установило, что показатель считается существенным и приводится обособленно в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете об изменениях капитала или отчете о движении денежных средств, если отсутствие раскрытия о нем может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. При детализации статей вышеперечисленных форм существенной признается сумма, составляющая 10% и более от показателя статьи. Показатели, составляющие менее 10% от показателя статьи, приводятся обособленно в случае, если это обусловлено их характером либо конкретными обстоятельствами возникновения.

В отчете о финансовых результатах величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль должна соответствовать сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка Обществом соответствующего способа, исходя из настоящего и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 7 ПБУ 1/2008).

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. В бухгалтерском учете данные затраты отражаются по счету 97 «Расходы будущих периодов», и в том случае, если они имеют долгосрочный характер, включаются в строку баланса «Прочие внеоборотные активы». Затраты изначально краткосрочного характера включаются в строку баланса «Прочие оборотные активы».

Если по конкретному вопросу в федеральных стандартах бухгалтерского учета не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами. При этом организация, основываясь на допущениях и требованиях п.п. 5 и 6 ПБУ 1/2008, использует последовательно следующие документы:

- Международные стандарты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- положения федеральных и (или) отраслевых стандартов бухгалтерского учета по аналогичным и (или) связанным вопросам;
- рекомендации в области бухгалтерского учета. (п. 7.1 ПБУ 1/2008).

18. Учет расчетов по налогу на прибыль

Общество применяет балансовый метод для целей оценки временных разниц на основании Приказа Минфина России от 20.11.2018 N 236н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. N 114н, в связи с этим применен следующий порядок учета:

Сумма расхода по налогу на прибыль формируется на счете «Прибыли и убытки». Указанная сумма складывается из двух составляющих – текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Сумма текущего налога на прибыль отражается по дебету счета «Прибыли и убытки» в корреспонденции с кредитом счета «Расчеты по налогам и сборам».

Сумма отложенного налога на прибыль отражается по дебету или кредиту счета «Прибыли и убытки» (субсчет «Отложенный налог на прибыль») в корреспонденции соответственно с кредитом или дебетом счетов «Отложенные налоговые активы» или «Отложенные налоговые обязательства».

19. Изменения в учетной политике

Для повышения качества информации в учетную политику Общества на 2023 год внесены изменения в части свернутого представления в отчете о финансовых результатах положительной и отрицательной переоценки финансовых вложений.

Общество применило ретроспективный способ изменения учетной политики, соответственно, пересчитало сопоставимые показатели за 2022 год.

Изменения сравнительных показателей отчета о финансовых результатах в результате указанных выше изменений учетной политики указаны в следующей таблице:

Статья отчета о финансовых результатах	Влияние изменений в учетной политике за 2022 г.	За 2022 г. (до пересчета)	За 2022 г. (после пересчета)
2340 Прочие доходы	(2 503 430)	2 997 384	493 954
2350 Прочие расходы	2 503 430	(14 064 527)	(11 561 097)

В расшифровки Пояснений для сопоставимости данных были внесены корректировки в соответствии с вышеизложенной информацией.

В связи с отраженными изменениями сумма базовой и разводненной прибыли (убытка) на одну акцию за 2022 год осталась без изменений.

III. Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности за 2023 год

20. Дебиторская задолженность

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину дебиторской задолженности за вычетом созданного резерва по сомнительным долгам.

В состав дебиторской задолженности Общество включает:

- задолженность по авансам, выданным для расчетов с поставщиками и подрядчиками на приобретение имущества, товаров (работ, услуг). В случае перечисления Обществом оплаты, в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету);
- прочая задолженность (расчеты по налогам и сборам, в т.ч. аванс по разовому налогу на сверхприбыль, расчеты по претензиям, расчеты по оплате страховых премий по договорам страхования и т.п.).

По строке 1230 «Дебиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает сумму как краткосрочной, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты, так и долгосрочной дебиторской задолженности, платежи по которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Информация о наличии дебиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам	Учтенная по условиям договора	Величина резерва по сомнительным долгам
Краткосрочная дебиторская задолженность, всего	337 406	–	58 985	–	274 848	–
В том числе:						–
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	26 116	–	21 743	–	15 985	–
Расчеты с бюджетом (ЕНС)	289	–	1 133	–	415	–
Проценты по займам и другие доходы	267 767	–	3 587	–	203 646	–
Налог на прибыль (сверхприбыль)	43 122	–	24 250	–	53 603	–
Прочие	112	–	8 272	–	1 199	–
Долгосрочная дебиторская задолженность, всего	735 466	(661 319)	777 835	(395 652)	2 769 844	(110 475)
В том числе: проценты по займам	733 924	(659 777)	776 326	(395 652)	2 639 374	(110 475)
Прочее (расчеты с поставщиками и другие)	1 542	(1 542)	1 509	-	130 470	-
Итого	1 072 872	(661 319)	836 820	(395 652)	3 044 692	(110 475)
Дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам (стр. 1230 Баланса)		411 553		441 168		2 934 217

На 31.12.2023 Долгосрочная дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам составляет 74 147 тыс. руб. Она включает в себя начисленные и не выплаченные проценты по выданным долгосрочным займам, срок оплаты которых еще не наступил.

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31.12.2023, выраженная в иностранной валюте (доллары США), отражена в строке «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в размере 1 542 тыс. руб., создан 100% резерв.

Краткосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте (ЕВРО), отражена в составе статьи «Проценты по займам и другие доходы» в размере 4 270 тыс. руб. (НКД еврооблигации МКБ).

По строке «Налог на прибыль (сверхприбыль)» отражен авансовый платеж по налогу на сверхприбыль.

На 31.12.2022 Долгосрочная дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам составляет 382 183 тыс. руб. Она включает в себя начисленные и не выплаченные проценты по выданным долгосрочным займам.

По состоянию на 31 декабря 2022 г. краткосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, представлена:

- по статье «Проценты по займам, и другие доходы» в размере 2 095 тыс. руб. (НКД еврооблигации МКБ), выражена в иностранной валюте (ЕВРО);
- по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в размере 1 542 тыс. руб. выражена в иностранной валюте (доллары США).

На 31.12.2021 году долгосрочная дебиторская задолженность за минусом резерва по сомнительным долгам составляет 2 659 369 тыс. руб., в т.ч. начисленные и не выплаченные проценты по выданным долгосрочным займам за минусом резерва по сомнительным долгам составляют 2 528 899 тыс. руб., срок оплаты которых еще не наступил.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. краткосрочная дебиторская задолженность, выраженная в иностранной валюте, представлена:

- по статье «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в размере 4 169 тыс. руб. выражена в иностранной валюте (доллары США).

21. Финансовые вложения

В составе финансовых вложений Общество отражает ценные бумаги других организаций (в том числе дочерних), вклады в уставные капиталы других организаций (в том числе дочерних), депозитные вклады в кредитных организациях. Общество принимает финансовые вложения к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости.

По строке 1170 «Финансовые вложения» на отчетные даты Общество отражает долгосрочные финансовые вложения, которые состоят из финансовых вложений в уставные капиталы дочерних компаний и выданных займов на срок более 12 месяцев после отчетной даты:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Финансовые вложения в уставный капитал	47 597 129	45 257 164	41 660 330
Балансовая стоимость	78 425 472	52 552 523	47 500 667
Резерв под обесценение	(30 828 343)	(7 295 359)	(5 840 337)
Займы предоставленные на отчетные даты	8 980 036	10 480 446	20 731 176
Балансовая стоимость	10 220 036	11 480 446	21 531 176
Резерв под обесценение	(1 240 000)	(1 000 000)	(800 000)
Итого	56 577 165	55 737 610	62 391 506

Примечание к таблице: вложения в уставной капитал (в акции, обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг) показаны в балансовой стоимости с учетом переоценки.

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 года сумма предоставленных займов, выраженных в иностранной валюте, доллары США, составляет 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 1 250 397 тыс. руб.). По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 года Общество не открывало депозитные вклады.

Примечания по движению финансовых активов и предоставленных займов, отраженным в таблице «Долгосрочные финансовые вложения»:

Финансовые вложения

На балансе Общества числятся следующие долгосрочные финансовые вложения (более 20%) в уставные капиталы организаций:

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	ИНН юридического лица	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны		
		На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Страховое акционерное общество «ВСК» (САО «ВСК»)	7710026574	49%	49%	49%
Публичное Акционерное общество "Лизинговая компания "Европлан"	9705101614	100%	100%	100%
WERIDGE INVESTMENTS LIMITED (ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	9909518090/HE 388226	100%	100%	100%
БАРИГТОН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED)	9909558222/HE 402382	100%	100%	100%
Общество с ограниченной ответственностью «РЕГИОН ЭСТЕЙТ»	9701112365	51%	51%	51%
Общество с ограниченной ответственностью "ЭсЭфАй трейдинг"	9705172541	100%	-	-
ЗАРАН ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (ZARANA HOLDINGS LIMITED)	HE 396635	-	51%	51%
Общество с ограниченной ответственностью "АЗБУКА+"	7730528741	-	-	24,5%

В июле 2021 года была приобретена доля 24,5% в уставном капитале ООО «АЗБУКА+». В октябре 2022 года доля была реализована по цене 676 457 тыс. руб.

В мае 2023 года была добровольно ликвидирована компания ZARANA INVESTMENTS LIMITED (ЗАРАНА ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД). Сумма выбытия актива составила 2 884 тыс. руб.

В декабре 2023 года в ходе добровольной ликвидации дочерней компании ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (WERIDGE INVESTMENTS LIMITED) была распределена доля в размере 50% от уставного капитала ООО «ЭсЭфАй Трейдинг», имеющая рыночную стоимость 12 077 950 тыс. руб., в пользу Общества. На 31.12.2023 процесс ликвидации не завершен, так как компания не была исключена из Торгового реестра Кипра.

В декабре 2023 года в ходе добровольной ликвидации дочерней компании БАРИГТОН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED) была распределена доля в размере 50% от уставного капитала ООО «ЭсЭфАй Трейдинг», имеющая рыночную стоимость 12 077 950 тыс. руб., в пользу Общества. На 31.12.2023 процесс ликвидации не завершен, так как компания не была исключена из Торгового реестра Кипра.

Займы предоставленные

В 2022 году всего предоставлено займов на сумму 8 931 851 тыс. руб., в том числе:

в ноябре 2022 года был предоставлен долгосрочный займ компании из ЕАЭС (несвязанная сторона) в сумме 300 000 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2025 г. и займ связанной стороне на сумму 8 631 851 тыс. руб. со сроком погашения в июле 2027 года.

В августе 2022 года дочерняя компания (Кипр) полностью погасила займы и проценты по ним на сумму 17 662 228 тыс. руб.

В апреле 2023 года был предоставлен долгосрочный займ (второй транш) компании из ЕАЭС (несвязанная сторона) в сумме 300 000 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2025 г., в залог по договору займа на 600 000 тыс. руб. (оба транша) предоставлено компьютерное оборудование на сумму 678 476 тыс. руб.

28 декабря 2023 года был предоставлен долгосрочный займ компании из ЕАЭС (несвязанная сторона) в сумме 285 000 тыс. руб. со сроком погашения в декабре 2026 г. В залог будет предоставлено 100 % акций компании, зарегистрированной в Южной Корее, принадлежащих заемщику на праве собственности.

15 декабря 2023 года связанной стороной частично был погашен долгосрочный займ на сумму 1 935 159 тыс. руб. и полностью погашены проценты, начисленные на эту дату.

По строке 1240 «Финансовые вложения» (за исключением денежных эквивалентов) в составе оборотных активов бухгалтерского баланса Общество отражает на отчетные даты краткосрочные финансовые вложения, займы со сроком погашения до 12 месяцев, незавершенные сделки обратного РЕПО и депозиты на срок менее 12 месяцев:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Акции	-	-	705 029
Сделки РЕПО	-	1 413 500	1 377 700
Займы выданные	1 107 085	1 108 285	-
Депозиты	-	-	21 200
Итого	1 107 085	2 521 785	2 103 929

На 31.12.2022 г. краткосрочный займ связанной стороне составляет 1 200 тыс. руб., срок погашения - июнь 2023 г. В июне 2023 года займ был полностью погашен, включая проценты.

На 31.12.2022 года сумма займа дочерней компании составила 1 107 085 тыс.руб. с учетом следующего: в мае 2021 года Общество в рамках договоров уступки приобрело права требования в долларах США к дочерней компании ООО «Регион Эстейт» по двум договорам займа. Права требования были выкуплены у кипрских компаний «Веллен Файненс Лимитед» и «Ферламор Инвестментс Лимитед». В апреле 2022 года Общество и Должник заключили Соглашение об изменении валюты, в которой выражена задолженность Должника перед Обществом, с долларов США на российский рубль.

На 31.12.2023 г. сумма займа дочерней компании составляет 1 107 085 тыс. руб., срок погашения до августа 2024 г., в залог получено имущество (компьютерное оборудование) по балансовой стоимости на сумму 672 218 тыс. руб.

На 31.12.2022г. и 31.12.2021 г. отражены финансовые вложения Общества в сделках РЕПО с Центральным контрагентом (НКО ЦК "Национальный Клиринговый Центр").

Информация о средних сроках размещения на депозиты и по сделкам РЕПО, а также средней процентной ставке по ним отражена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %	Срок погашения, кол-во дней	Процентная ставка, %
Сделки РЕПО	-	-	До 14 дней	7,65	До 13 дней	8,57
Депозит	-	-	-	-	16 дней	8,2

Создание в 2023 году резерва под обесценение финансовых вложений, представленных вложениями в акции и другие формы участия в капитале нерезидентов, на 23 535 868 тыс. рублей представлено обесценением (до 100%) инвестиций Общества в уставные капиталы дочерних компаний ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД (WERIDGE INVESTMENTS LIMITED) и БАРИГТОН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (BARIGTON HOLDINGS LIMITED), которые находятся в стадии ликвидации на 31.12.2023. После исключения указанных компаний из Торгового реестра Кипра финансовые вложения будут списаны за счет сформированного резерва (резерв сформирован в размере 100% на 31.12.2023).

Долгосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	Период		На начало периода		Поступило		Выбыло		Переоценка		На конец периода	
	2023 г.	2022 г.	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	
Долгосрочные финансовые вложения всего	2023 г.	2022 г.	64 032 969	(8 295 359)	24 742 663	(23 775 868)	(1 938 043)	2 884	1 807 919	88 645 508	(32 068 343)	
в акции и другие формы участия в капитале страховыхщиков и НПФ	2023 г.	2022 г.	15 872 937	-	-	-	-	-	-	15 872 937	-	
в акции резидентов и другие формы участия в капитале других финансовых организаций	2023 г.	2022 г.	120 000	-	-	-	-	-	-	120 000	-	
в акции и другие формы участия в капитале других нефинансовых организаций	2023 г.	2022 г.	5 659 906	-	24 157 663	-	-	-	1 786 623	31 604 192	-	
в акции и другие формы участия в капитале нерезидентов	2023 г.	2022 г.	30 831 227	(7 295 359)	-	(23 535 868)	(2 884)	2 884	-	30 828 343	(30 828 343)	
Долговые ценные бумаги	2023 г.	2022 г.	30 831 227	(5 840 337)	-	(1 455 022)	-	-	-	30 831 227	(7 295 359)	
Предоставленные займы нерезидентам	2023 г.	2022 г.	68 453	-	-	-	-	-	21 296	89 749	-	
Предоставленные займы резидентам	2023 г.	2022 г.	-	-	53 881	-	-	-	14 572	68 453	-	
	2023 г.	2022 г.	3 050 000	(1 000 000)	585 000	(240 000)	-	-	-	3 635 000	(1 240 000)	
	2023 г.	2022 г.	20 412 228	(800 000)	300 000	(200 000)	(17 662 228)	-	-	3 050 000	(1 000 000)	
	2023 г.	2022 г.	8 430 446	-	-	-	(1 935 159)	-	-	6 495 287	-	
	2023 г.	2022 г.	1 118 948	-	8 631 851	-	(1 320 353)	-	-	8 430 446	-	

Краткосрочные финансовые вложения

Наименование показателя	Период	На начало периода		Поступило		Выбыло		Переоценка		На конец периода	
		Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	текущей рыночной стоимости	Первоначальная стоимость	Резерв под обесценение	
Краткосрочные фин. вложения, всего	2023 г.	2 521 785	-	41 533 149	-	(42 947 849)	-	-	1 107 085	-	-
	2022 г.	2 103 929	-	122 437 141	-	(122 097 427)	-	78 142	2 521 785	-	-
в акции и другие формы участия в капитале страховщиков	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в акции резидентов и др. формы участия в капитале других нефинансовых организаций	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	705 029	-	-	-	(783 171)	-	78 142	-	-	-
В долговые ценные бумаги кредитных организаций	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
В долговые ценные бумаги др. организаций	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сделки по операциям РЕПО	2023 г.	1 413 500	-	41 533 149	-	(42 946 649)	-	-	-	-	-
	2022 г.	1 377 700	-	114 797 380	-	(114 761 580)	-	-	1 413 500	-	-
Предоставленные займы резидентам	2023 г.	1 108 285	-	-	-	(1 200)	-	-	1 107 085	-	-
	2022 г.	-	-	1 108 285	-	-	-	-	1 108 285	-	-
Размещение денежных средств на депозитных счетах	2023 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	2022 г.	21 200	-	6 531 476	-	(6 552 676)	-	-	-	-	-
Финансовые вложения итого	2023 г.	66 554 754	(8 295 359)	66 275 812	(23 775 868)	(44 885 892)	2 884	1 807 919	89 752 593	(32 068 343)	(8 295 359)
	2022 г.	71 135 772	(6 640 337)	146 460 447	(1 655 022)	(141 756 465)	-	(9 285 000)	66 554 754	(8 295 359)	(8 295 359)

22. Денежные средства и их эквиваленты

По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества денежных средствах в российской и иностранных валютах, а также о денежных эквивалентах:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Денежные средства в российской валюте на расчетных счетах в кредитных организациях	1 921 474	35 521	1 264
Денежные документы (марки)	1	3	1
Итого	1 921 475	35 524	1 265

Общество не имеет денежных средств и денежных эквивалентов, которые по состоянию на 31 декабря 2023 г., 2022 г., 2021 г. недоступны для использования.

23. Прочие оборотные активы

По строке 1260 «Прочие оборотные активы» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об имеющихся у Общества прочих оборотных активах (расходы будущих периодов на программное обеспечение, ДМС, неисключительные лицензии, расходы по выпуску облигаций и т.п.), срок признания которых на расходы Общества в течение 12 месяцев после отчетной даты.

24. Капитал и резервы

В обращении находится следующее количество обыкновенных акций:

Дата	Кол-во акций в обращении		Кол-во собственных акций, выкупленных у акционеров (шт.)	Уставный капитал (тыс. руб.)	Собственные акции, выкупленные у акционеров (тыс. руб.)
	Привилегированные акции (шт.)	Обыкновенные акции (шт.)			
На 31 декабря 2021 г.	–	111 637 791	1 951 194	74 797	1 063 401
На 31 декабря 2022 г.	–	111 637 791	–	74 797	–
На 31 декабря 2023 г.	–	111 637 791	–	74 797	–

Количество акций, выпущенных и полностью оплаченных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составило: 111 637 791 штук (31 декабря 2022 г. - 111 637 791 штук, 31 декабря 2021 г. – 111 637 791 штук), номинал 1 акции – 0,67 руб. Номинальная стоимость акций Общества 74 797 тыс. руб.

Акции, выпущенные, но не оплаченные по состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г, 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Номинальная стоимость акций Общества, находящихся в собственности дочерних и зависимых обществ по состоянию на 31 декабря 2023 г. 42 701 тыс. руб. (63 732 232 акций) На 31 декабря 2022 г. равна 1 189 тыс. руб. (1 775 041 акций). На 31 декабря 2021 г. равна 42 744 тыс. руб. (63 797 279 акций).

Состав основных акционеров по состоянию на **31 декабря 2023 г.**:

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Общее количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость обыкновенных акций, руб.	Процент от общего числа размещенных обыкновенных акций, %
Общество с ограниченной ответственностью «ЭсЭфАй трейдинг»	63 732 232	42 700 595,44	57,1
ЛЭНБУРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД / LANBURY TRADING LIMITED	20 766 093	13 913 282,31	18,6
АО «Даглис»	11 174 511	7 486 922,37	10,0
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций	15 964 955	10 696 519,85	14,3
ИТОГО:	111 637 791	74 797 319,97	100,0%

Состав основных акционеров по состоянию на **31 декабря 2022 г.**:

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Общее количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость обыкновенных акций, руб.	Процент от общего числа размещенных обыкновенных акций, %
Общество с ограниченной ответственностью «ЭсЭфАй трейдинг»	64 004 382	42 882 935,94	57,3
ЛЭНБУРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД / LANBURY TRADING LIMITED	20 766 093	13 913 282,31	18,6
АО «Даглис»	11 174 511	7 486 922,37	10,0
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций	15 692 805	10 514 179,35	14,1
ИТОГО:	111 637 791	74 797 319,97	100,0%

Состав основных акционеров по состоянию на **31 декабря 2021 г.**:

Наименование акционера, владельца более 5% от общего числа голосующих акций	Общее количество обыкновенных акций, шт.	Номинальная стоимость обыкновенных акций, руб.	Процент от общего числа размещенных обыкновенных акций, %
ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД / WERIDGE INVESTMENTS LIMITED	38 271 870	25 642 152,9	34,3
BARIGTON HOLDINGS LIMITED (БАРИГТОН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД)	22 215 920	14 884 666,4	19,9
АО «Даглис»	11 163 781	7 479 733,27	10
ЛЭНБУРИ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД / LANBURY TRADING LIMITED	20 766 093	13 913 282,31	18,6
Прочие акционеры, владельцы менее 5% от числа голосующих акций	17 370 994	11 638 565,98	15,6
Казначейские акции	1 849 133	1 238 919,11	1,6
Итого	111 637 791	74 797 319,97	100%

В 2022, 2021 годах решения о выплате дивидендов Обществом не принимались и не выплачивались.

В ноябре 2023 года внеочередным общим собранием акционеров принято решение выплатить дивиденды денежными средствами по итогам 9 месяцев 2023 года в размере 4 400,8 млн руб., что составляет 39,42 руб. на одну обыкновенную акцию. Выплата дивидендов произведена 15 декабря 2023 года.

По строке 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)» бухгалтерского баланса Общество отражает доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала в составе добавочного капитала, в том числе эмиссионный доход, возникающий при продаже акций по цене выше номинальной стоимости.

По состоянию на 31.12.2023 добавочный капитал Общества составил 47 811,8 млн рублей, на 31.12.2022 и 31.12.2021 добавочный капитал Общества составлял 59 879,6 млн рублей. Внеочередным общим собранием акционеров Протокол №07-2021 от 24 ноября 2021 года принято Решение о направлении добавочного капитала на покрытие убытков Общества в размере 7 000 млн рублей. Внеочередным общим собранием акционеров Протокол №02-2023 от 05 июня 2023 года в принято Решение о направлении добавочного капитала на покрытие убытков Общества в размере 12 067,8 млн руб. Добавочный капитал Общества на 31.12.2023 составляет 47 811,8 млн руб.

По строке 1360 «Резервный капитал» бухгалтерского баланса Общество отражает резервный фонд, образованный в соответствии с учредительными документами Общества в размере 15% от уставного капитала Общества путем обязательных ежегодных отчислений. Резервный капитал по состоянию на 31.12.2023г., 31.12.2022 г., 31.12.2021 г. – составляет 11 220 тыс. руб.

25. Оценочные обязательства

По строкам 1430 «Оценочные обязательства» раздела «Долгосрочные обязательства» и

1540 «Оценочные обязательства» раздела «Краткосрочные обязательства» бухгалтерского баланса Общество отражает информацию об оценочных обязательствах на оплату работникам отпусков, не использованных по состоянию на 31 декабря 2023 г. и выплату вознаграждения (премии) по итогам года, включая страховые взносы. Ожидается, что остаток резерва на 31 декабря 2023 г. будет использован в первой половине 2023 года. По мнению руководства, фактический расход по выплате отпусков не превысит сумму резерва, отраженную в бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Федеральным законом от 4 августа 2023 г. N 414-ФЗ "О налоге на сверхприбыль" установлен налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера. Общество является плательщиком этого налога. Сумма налога на сверхприбыль, исчисленная, в соответствии со статьей 6 этого закона и сумма обеспечительного платежа по налогу, перечисленная в бюджет, отражаются в регистрах бухгалтерского учета Общества записями 2023 г. Оценочное обязательство по уплате налога на сверхприбыль признается в бухгалтерском учете в величине, отражающей наиболее достоверную денежную оценку расходов, необходимых для расчетов по этому обязательству. Общество перечислило в 2023 году обеспечительный платеж в федеральный бюджет и намерено реализовать право на налоговый вычет в январе 2024 года, предусмотренный этим законом. Фактические расчеты с бюджетом по налогу на сверхприбыль отражаются в регистрах бухгалтерского учета записями 2024 г.

Информация о наличии и движении Краткосрочных оценочных обязательствах (стр. 1540 баланса):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	Изменение оценочных обязательств за 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	Изменение оценочных обязательств за 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства, срок исполнения которых не превышает 12 месяцев после отчетной даты	81 947	(90 577)	172 524	(208 379)	380 903
Налог на сверхприбыль	43 122	43 122	-	-	-
Итого краткосрочные	125 069	(47 455)	172 524	(208 379)	380 903
Долгосрочные обязательства	-	-	-	(40 932)	40 932
Итого долгосрочны	-	-	-	(40 932)	40 932
Всего краткосрочные и долгосрочны обязательства	125 069	(47 455)	172 524	(249 311)	421 835

В годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. объекты бухгалтерского учета, связанные с уплатой налога на сверхприбыль, отражаются в следующем порядке:

а) сумма обеспечительного платежа, перечисленная в бюджет - в составе дебиторской задолженности;

б) величина оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - в составе оценочных обязательств;

в) признанная расходом сумма оценочного обязательства по налогу на сверхприбыль - по статье "Прочее" отчета о финансовых результатах (после статей "в том числе текущий налог на прибыль" и "в том числе отложенный налог на прибыль").

26. Заемные средства

По строке 1410 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным Обществом кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату превышает 12 месяцев, с учетом переоценки, но без учета начисленных процентов, срок уплаты которых наступает в течение 12 месяцев после даты составления отчетности.

На 31.12.2023 г. у Общества отсутствуют долгосрочные обязательства по привлеченному долгосрочному кредиту и начисленных по нему процентов. По состоянию на 31 декабря 2022 года кредит (срок погашения в периоде от 1 года до 3 лет) в сумме 10 697 602 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 13 697 602 тыс. руб. (срок погашения в периоде от 1 года до 3 лет) представляет собой кредит, привлеченный в российских рублях от банка, зарегистрированного на территории Российской Федерации.

Информация о наличии долгосрочных кредитов приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Кредит в российской валюте	0	10 697 602	13 697 602
Итого	0	10 697 602	13 697 602

В 2023 году и в 2022 году Общество в соответствии с графиком платежей частично погасило долгосрочный кредит в сумме 1 500 000 тыс. руб. и проценты за 2023 г., также и в 2022 году Общество частично погасило кредит в сумме 1 500 000 тыс. руб. и проценты за 2022 г.

По строке 1510 «Заемные средства» бухгалтерского баланса Общество отражает обязательства по привлеченным Обществом кредитам и займам, срок погашения которых на отчетную дату не превышает 12 месяцев после даты составления отчетности, с учетом переоценки и начисленных процентов, а также проценты по долгосрочным кредитам и займам, срок уплаты которых наступает в течение 12 месяцев после даты составления отчетности. На 31.12.2023 г. задолженность по кредиту составляет 10 697 602 тыс. руб., срок погашения 24.11.2024г. Задолженность по процентам отсутствует.

На 31.12.2022 отражена задолженность в сумме 725 759 тыс. руб. по сделкам РЕПО, срок погашения 09.01.2023 г. и 1 500 000 тыс. руб. по долгосрочному кредиту, срок погашения 30.09.2023.

На 31.12.2023г. и 31.12.2021г. задолженность по сделкам РЕПО отсутствует.

Просрочек и неуплат платежей по кредитам и займам в 2023 году, 2022 году и в 2021 году не было.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022, 2021 гг. в обеспечение обязательств по кредитам Общество передало в залог акции АО «ЛК «Европлан» в размере 51% от уставного капитала АО «ЛК «Европлан». Балансовая стоимость заложенных акций 61 200 тыс. руб.

27. Кредиторская задолженность

По строке 1520 «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса Общество отражает общую величину кредиторской задолженности, которая включает:

- задолженность перед поставщиками и подрядчиками;
- задолженность перед покупателями и заказчиками, в т.ч. по авансам, полученным;
- задолженность по налогам и сборам,
- задолженность прочая.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. Общество не имеет просроченных обязательств по расчетам с бюджетом по налогам и сборам.

Кредиторская задолженность по налогам и сборам представляет собой текущую задолженность по налогу на добавленную стоимость, и страховым взносам которая будет погашена Обществом в сроки, установленными российским законодательством.

Информация о наличии кредиторской задолженности приведена в таблице:

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам и сборам, в том числе:	184 957	149	6 276
- транспортный налог	67	-	-
- налог на прибыль	730	-	-
- налог на прибыль при исполнении обязанности налогового агента по выплаченным дивидендам	180 271	-	-
- прочие налоги и страховые взносы	3 889	149	6 276
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	8 027	7 657	2 514
Прочая	-	46	18 465
Итого	192 984	7 852	27 255

Кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками, выраженная в иностранной валюте ЕВРО на 31.12.2023 составляет 5 747 тыс. руб., (31 декабря 2022 г. 4 384 тыс. руб.; 31 декабря 2021 г. 0 тыс. руб.).

28. Налогообложение

Общество является плательщиком налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, налога на имущество, транспортного налога, страховых взносов в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации и в Фонд медицинского страхования, прочих налогов и сборов, налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц, а также в 2023 году является плательщиком разового налога на сверхприбыль и налога на прибыль при исполнении обязанности налогового агента по выплаченным дивидендам. Освобождения от налогообложения и льготных режимов налогообложения в 2023 году Общество не применяло.

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные налоговые активы	1 262 527	2 235 888	1 450 262
Отложенные налоговые обязательства	4 476	566	42 978

Общество сформировало на 31.12.2023 г. резерв по финансовым вложениям под непризнанный ОНА в сумме 700 000 тыс. руб. в связи с тем, что возмещаемость ОНА в будущем не является вероятной.

Сверка теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим приведена ниже.

Наименование	За 2023 год	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	7 807 190	(8 634 101)	(5 269 294)
Ставка налога на прибыль, %	20%	20%	20%
Сумма условного расхода (условного дохода) по налогу	1 561 438	(1 726 820)	(1 053 859)
- доходы (расходы), облагаемые по другим ставкам	(1 332 555)	(700 080)	(396 256)
- изменение резерва под непризнанный ОНА	700 000	1 458 495	-
- постоянный налоговый расход (доход)	48 387	139 230	201 876
Налог на прибыль	729	-	-
Расход (доход) по налогу на прибыль	977 999	(829 175)	(1 248 239)

29. Прибыль (убыток) на акцию

Базовая прибыль на акцию отражает часть прибыли отчетного периода, которая потенциально может быть распределена среди акционеров – владельцев обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитана как отношение базовой прибыли за отчетный год к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года.

Наименование показателя	За 2023 г.	За 2022 г.	За 2021 г.
Базовая прибыль (убыток) за отчетный год (тыс. руб.)	6 786 069	(7 812 675)	(4 021 055)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение отчетного года, (тыс. акций)	111 637	111 637	109 877
Базовая (убыток) прибыль на акцию (руб. коп.)	60,79	(69,98)	(36,60)

Поскольку в Обществе нет привилегированных акций, базовая прибыль признается равной чистой прибыли. У Общества нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций (поскольку Общество не выпускало ценные бумаги, конвертируемые в обыкновенные акции, и не заключало договоры на продажу собственных обыкновенных акций по цене ниже их рыночной стоимости); соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию. Разводненная прибыль на акцию не рассчитывается, в связи с отсутствием факторов, дающих разводняющий эффект на показатель базовой прибыли на акцию. У Общества отсутствуют конвертируемые ценные бумаги и договоры, приводящие к разводнению прибыли на акцию.

30. Расшифровка показателей Отчета о финансовых результатах

Отчет о финансовых результатах отражает финансовый результат деятельности Общества, информацию о доходах и расходах, а также о прибылях и убытках Общества за отчетный период и аналогичный период предыдущего года.

По строке 2110 «Выручка» отчета о финансовых результатах Общество отражает выручку от продажи финансовых вложений, холдинговой деятельности, процентные доходы от размещения денежных средств, и прочих услуг за вычетом налога на добавленную стоимость:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Выручка, в том числе:	7 747 818	5 722 916
-выручка от продажи ценных бумаг, долей в уставных капиталах	0	676 200
- доход в виде дивидендов	6 662 773	3 500 400
- процентные доходы	1 085 045	1 546 316

По строкам 2120 «Себестоимость продаж», 2220 «Управленческие расходы» отчета о финансовых результатах Общество отражает:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Себестоимость (стр. 2120), всего	(2 880)	(687 616)
В том числе:		
- реализация ценных бумаг	0	(676 704)
- прочие расходы, по сделке РЕПО	(1 368)	(1 179)
-услуги брокера, биржи, торговой системы	(1 512)	(9 733)
Управленческие расходы (стр. 2220), всего	(534 568)	(839 236)
В том числе:		
- расходы на оплату труда	(296 382)	(504 870)
- страховые взносы	(58 035)	(89 131)
- аренда офисных помещений	(7 345)	(11 188)
- амортизация	(28 738)	(51 441)
- услуги связи	(395)	(557)
- расходы на программное обеспечение, ИТ услуги	(53 621)	(42 130)
- содержание (ремонт, охрану) офисных помещений	(13 155)	(11 391)
- по обслуживанию транспортных средств	(524)	(2 908)
- расходные материалы (канцтовары, хозтовары и т.п.)	(1 916)	(2 158)
- расходы на страхование имущества	(16)	(25)
- обучение (подготовку, переподготовку) персонала	(332)	(98)
- юридические, нотариальные услуги, переводы	(1 306)	(17 876)
- консультационные, инф. услуги, реклама, маркетинг	(47 624)	(85 482)
- транспортные услуги (в т.ч. командировки)	(1 116)	(1 176)
- прочие	(24 063)	(18 805)

По строке 2330 «Проценты к уплате» отражены начисленные проценты к уплате по кредитному договору, сумма за 2023 год – 1 493 989 тыс. руб. (за 2022 год составляет 1 763 022 тыс. руб.).

По строке 2340 «Прочие доходы» отражена информация о прочих доходах, не учтенных в выручке:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие доходы, в т.ч.:	2 646 735	493 954
- доход от реализации прочего имущества	3 201	-
- переоценка ценных бумаг	1 786 623	-
- прочие доходы	216 069	294 374
- ликвидация дочерних компаний	620 031	-
- курсовые разницы	20 811	199 580

Доходы и расходы, связанные с добровольной ликвидацией дочерних компаний и курсовые разницы в 2023 г. показаны «свернуто» в статье «прочие доходы».

По строке 2350 «Прочие расходы» отражена информация о прочих расходах, не учтенных в себестоимости и управленческих расходах:

Наименование показателя	2023 г.	2022 г.
Прочие расходы	(555 926)	(11 561 097)
В том числе:		
- услуги банка	(1 288)	(4 754)
- вознаграждения членам СД включая страховые взносы	(28 188)	(77 079)
- прочие расходы	(20 782)	(33 912)
- резерв под обесценение финансовых вложений	(240 000)	(1 655 022)
- резерв по сомнительным долгам	(265 668)	(285 177)
- пени, штрафы неустойки по договорным обязательствам	-	(2 697)
- курсовые разницы	-	(202 885)
- переоценка ценных бумаг	-	(9 299 571)

Доходы и расходы по переоценке ценных бумаг в отчетности показаны «свернуто» см. Примечание 19 «Изменения в учетной политике».

31. Информация о связанных сторонах

В процессе осуществления в 2023 и 2022 годах финансово-хозяйственной деятельности Общество проводит операции с юридическими и физическими лицами, которые являются по отношению к нему связанными сторонами.

К операциям со связанными сторонами, в основном, относятся операции:

- покупка и продажа основных средств и прочего имущества;
- приобретение и продажа товаров (работ, услуг), в том числе: лизинговых, услуг по управлению текущей деятельностью, рекламных, маркетинговых, комиссионных;
- приобретение долей участия других организаций;
- предоставление займов;
получение доходов от участия в уставных капиталах;
- аренда недвижимости и имущества, а также предоставление в аренду недвижимости и имущества;

Для целей настоящей годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» по состоянию на 31 декабря 2023 г. были выделены следующие связанные стороны (дочерние и зависимые хозяйственные общества):

Полное наименование юридического лица или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица	ИНН юридического лица	Основание, в силу которого сторона признается связанной	Доля участия связанной стороны в уставном капитале Общества	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны
Страховое акционерное общество «ВСК» (САО «ВСК»)	121552, г. Москва, ул. Островная, д.4	7710026574	Обществу принадлежит более 20% уставного капитала.	0,5142%	49,00%
Общество с ограниченной ответственностью "ЭсЭфАй трейдинг"	115184, г. Москва, пер. Большой Овчинниковский, Д. 16, Этаж 4, помещ. 424 (часть)	9705172541	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	57,0884	100 %

Публичное акционерное общество "Лизинговая компания "Европлан"	119049, г. Москва, Коровий Вал, д.5	9705101614	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	0,00%	100 %
BARIGTON HOLDINGS LIMITED (БАРИГТОН ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД)	Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр / Poseidonos, 1, LEDRA BUSINESS CENTRE, Egkomi, 2406, Nicosia, Cyprus	9909558222 / HE 402382	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	0,00%	100 %
WERIDGE INVESTMENTS LIMITED (ВЕРИДЖ ИНВЕСТМЕНТС ЛИМИТЕД)	Посейдонос, 1 ЛЕДРА БИЗНЕС ЦЕНТР, Эгкоми, 2406, Никосия, Кипр/ Poseidonos, 1, LEDRA BUSINESS CENTRE, Egkomi, 2406, Nicosia, Cyprus	9909518090/HE 388226	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	0,00%	100 %
Общество с ограниченной ответственностью "Регион Эстейт"	125047, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Тверской, 1-я Тверская-Ямская улица, 23с1, Этаж 2, помещ. I, ком. 41	9701112365	Обществу принадлежит более 50% уставного капитала	0,00%	51,00%
<i>Основной управленческий персонал 9 физических лиц, в т.ч. члены совета директоров – 7чел., генеральный директор, заместитель генерального директора</i>					

Общество проводило в отчетном 2023 году операции со связанными сторонами, аналогично операциям в предшествующие годы, на основании коммерческих договоров, заключенных на обычных рыночных условиях.

Информация о состоянии расчетов по незавершенным на 31 декабря 2023 г. операциям со связанными сторонами приведена в таблице (тыс. руб.):

Наименование показателя	На 31 декабря 2023 г	На 31 декабря 2022 г.
Основное хозяйственное общество (акционер Общества, владеющий более 50% уставного капитала)	30 652 950	8 624 362
Долгосрочные предоставленные займы	6 495 287	8 430 446
Краткосрочные предоставленные займы	-	1 200
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	192 716
Долгосрочные финансовые вложения	24 157 663	
Дочерние и зависимые хозяйственные общества	17 100 743	40 822 104
Краткосрочная дебиторская задолженность	675	757
Долгосрочная дебиторская задолженность		185 410
Долгосрочные финансовые вложения	15 992 983	39 528 852
Долгосрочные предоставленные займы		1 107 085
Краткосрочные предоставленные займы	1 107 085	
Другие хозяйственные общества (связанные стороны)	3 063 923	2 996 849
Краткосрочная дебиторская задолженность		60
Долгосрочные финансовые вложения	3 063 923	2 996 789
Оценочные обязательства основной управленческий персонал	1 384	15 000

Итого	50 819 000	52 458 315
--------------	-------------------	-------------------

Примечание: Расчеты на 31.12.2023 г. с дочерней компанией ООО «ЭсЭфАй Трейдинг» представлены по строке «Основное хозяйственное общество».

Информация о выручке и прочих доходах, включая НДС по операциям со связанными сторонами приведена в таблице:

Виды операций	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество	519 606	192 898
Процентный доход займу	519 311	192 750
Услуги (аренда)	295	148
Дочерние и зависимые хозяйственные общества	7 338 158	5 104 986
Доходы от участия в уставных капиталах (дивиденды)	6 662 773	3 500 400
Доходы от реализации (выбытия) долей в уставном капитале	620 031	676 200
Процентный доход по займам	55 354	928 386
Другие связанные стороны	1 464 065	1 840 100
Реализация ОС и другого имущества	3 900	
Переоценка ценных бумаг	1 460 165	1 840 100
Итого	9 321 829	7 137 984

Примечание: Доходы по операциям за 2023 год с дочерней компанией ООО «ЭсЭфАй Трейдинг» представлены по строке «Основное хозяйственное общество».

Информация о расходах со связанными сторонами приведена в таблице:

Виды операций	2023 г.	2022 г.
Дочерние и зависимые хозяйственные общества	2 011	16 398 193
Операции (выбытие) доли общества	2 885	14 938 218
Формирование резерва под обесценение финансовых вложений (восстановлен резерв при выбытии)	(2 885)	1 455 022
Полученные услуги, материалы (в т.ч. ИТ, маркетинговые, информационные, страхование)	2 011	1 400
Аренда (лизинг) имущества	-	3 553
Другие связанные стороны	1 399 216	8 327 714
Переоценка обращающихся ценных бумаг	1 393 031	8 326 307
Полученные услуги, материалы (в т.ч. ИТ, маркетинговые, информационные, страхование)	6 185	1 407
Основной управленческий персонал	112 919	325 580
Расходы на ключевой управленческий персонал	112 919	325 580
Итого	1 514 146	25 051 487

Долгосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала отсутствует.

Примечание к таблице: в мае 2023 года была добровольно ликвидирована дочерняя компания ZARANA HOLDINGS LIMITED /ЗАРАНА ХОЛДИНГС ЛИМИТЕД (Кипр), финансовые вложения уменьшились на 2 885 тыс.р., одновременно был восстановлен ранее созданный резерв под обесценение на эту-же сумму.

Денежные потоки (поступления) в Общество от связанных сторон приведены в таблице:

Виды операций	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество (акционер Общества, владеющий более 50% уставного капитала)	2 631 086	201 553
Услуги (аренда)	295	148
Возврат предоставленных займов и процентов	2 630 791	201 405

Дочерние и зависимые хозяйственные общества	6 662 773	26 177 848
Поступление дивидендов	6 662 773	3 500 400
Возврат предоставленных займов	-	17 662 228
Полученные проценты по займам	-	3 399 420
Поступление от продажи собственных акций	-	939 600
Поступление от продажи акций, долей в уставном капитале	-	676 200
Другие связанные стороны	3 900	203 646
Поступления от продажи дочерней компании	-	203 646
Реализация ОС и другого имущества	3 900	-
Итого	9 297 759	26 583 047

Примечание: Поступления денежных средств по операциям за 2023 год с дочерней компанией ООО «ЭсЭфАй Трейдинг» представлены по строке «Основное хозяйственное общество».

Денежные потоки (платежи) из Общества связанным сторонам приведены в таблице:

Виды операций	2023 г.	2022 г.
Основное хозяйственное общество (акционер Общества, владеющий более 20% уставного капитала)	-	8 633 051
Предоставление займов		8 633 051
Дочерние и зависимые хозяйственные общества	1 906	14 255 612
Полученные услуги, (в т.ч. лизинг, управление, реклама, страхование и др.)	1 906	5 010
Приобретение акций дочерней компании, связанных сторон	-	14 250 602
Другие связанные стороны	6 179	1 434
Полученные услуги, материалы (в т.ч. ИТ, информационные, страхование)	6 179	1 434
Основной управленческий персонал	95 718	280 186
Расходы на ключевой управленческий персонал	95 718	280 186
Итого	103 803	23 170 283

Примечание: Расход денежных средств по операциям за 2023 год с дочерней компанией ООО «ЭсЭфАй Трейдинг» представлены по строке «Основное хозяйственное общество». По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. просроченная дебиторская задолженность по расчетам между связанными сторонами отсутствует.

32. Информация о рисках хозяйственной деятельности и механизм управления рисками

Основным видом деятельности Общества как финансового холдинга является инвестирование и управление активами в финансовом секторе. В связи с этим описанные ниже факторы оцениваются с учетом потенциального влияния результатов деятельности дочерних и зависимых компаний, а также соответствующих отраслевых рисков на результаты деятельности Общества.

Руководство Общества регулярно контролирует процесс управления рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества.

Совет директоров несет общую ответственность за ведение бизнеса Обществом, за эффективность системы управления рисками и системы внутреннего контроля Общества.

Политика Общества в области управления рисками состоит в ограничении принимаемых рисков и эффективном управлении капиталом, в том числе минимизации непредвиденных потерь от рисков с учетом приемлемого для акционеров и руководства Общества соотношения между риском и доходностью вложений. Обществом применяется интегрированный подход к управлению рисками, который обеспечивает полный цикл, а именно: идентификацию, анализ, оценку и приоритизацию рисков, планирование и согласование мероприятий по управлению рисками, мониторинг и контроль по всем типам рисков, присущих бизнесу Общества по всей организационной структуре и географии присутствия Общества. Информирование руководства Общества происходит по всему спектру рисков для гарантирования полноты, качества и сопоставимости предоставляемой информации для каждого из

уровней принятия решения (поддержка механизма контроля и принятия решений по управлению рисками на различных уровнях иерархии Общества в зависимости от приоритета рисков и их важности для Общества).

Наиболее существенные риски, которые могут повлиять на деятельность Общества, представляют собой:
Финансовые риски:

Рыночные риски

- Риск изменения процентной ставки
- Валютный риск
- Риск изменения цен на долевые инструменты
- Кредитный риск
- Риск ликвидности

Риски, связанные с изменением налогового законодательства

Бизнес риски (стратегические риски и инвестиционные риски)

Страновые и региональные риски

Оценка и механизмы управления рисками

Рыночные риски: риск того, что у Общества могут возникнуть неблагоприятные последствия в случае изменения определенных рыночных параметров. Рыночные параметры включают в себя следующие типы риска: риск изменения процентной ставки, риск изменения курсов иностранных валют, риск изменения цен на товары и ценовых индексов и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевые инструменты. Статьи баланса Общества, подверженные рыночному риску, прежде всего, включают в себя кредиты и займы, торговую и прочую дебиторскую и кредиторскую задолженность, денежные средства и депозиты.

Риск изменения процентной ставки: риск возникновения финансовых потерь (убытков) из-за неблагоприятных изменений процентных ставок. Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Общество также использует производственные финансовые инструменты с целью хеджирования финансовых инструментов с плавающими ставками. Подверженность Общества риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Общества с плавающей процентной ставкой – привлеченным кредитам, которые Общество хеджирует с помощью процентных свопов. Общество хеджирует объекты хеджирования целиком относительно присущего объекту хеджирования процентного риска.

Общество классифицирует долговые обязательства с плавающей ставкой в качестве объекта хеджирования, а производные финансовые инструменты – в качестве инструмента хеджирования. Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку условия процентного свопа совпадают с условиями объекта хеджирования. Для данных отношений хеджирования Общество установило коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск по процентному свопу идентичен хеджируемому рисковому компоненту. Выбранная стратегия позволила минимизировать влияние роста ключевой ставки Центрального Банка России. Таким образом, руководство считает, что уровень риска находится на приемлемом уровне.

Валютный риск: риск возникновения финансовых потерь (убытков) вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют.

Основная доля выручки Общества приходится на дивиденды, полученные от дочерних компаний, выплачиваемые в российских рублях. Общество оказывает услуги, продает продукцию, приобретает товар и привлекает существенные заемные средства преимущественно в российских рублях.

В период отчетных периодов Общество осуществляла свою деятельность на территории Российской Федерации, рассчитывалась в основном в российских рублях, не имела значительных позиций в иностранных валютах по финансовым активам и финансовым обязательствам и **не подвергалась значительному валютному риску.**

В целях минимизации валютного риска ранее выданный валютный займ дочерней компании реоформлен в займ в валюте РФ. Таким образом, на 31.12.2023г. и на 31.12.2022г. отсутствуют выданные займы в иностранной валюте (займ дочерней компании по на 31.12.21 – 15 061 тыс. долларов США, эквивалент в российских рублях 1 118 948 тыс. руб.).

Общество в 2022 году приобрело облигации ПАО «МКБ», номинированные в валюте «евро». На 31.12.2023 стоимость ценных бумаг, включая НКД составляет 94 020 тыс.руб., на 31.12.2022 - 68 453 тыс. руб.). Сумма кредиторской задолженности перед поставщиком услуг в валюте составляет 58 тыс. евро (на 31.12.2023 – 5 747 тыс.руб., на 31.12.2022 – 4 384 тыс. руб.), в настоящее время перевод средств поставщику невозможен из-за санкционных ограничений, сумма не является существенной. Таким образом, руководство считает, что Общество минимально подвержено риску изменения валютного курса. Риски, связанные с возможностью изменения валютного регулирования, в настоящее время рассматриваются Обществом, как несущественные. В связи с проведением политики либерализации валютного регулирования риски, связанные с изменениями валютного законодательства, снижаются. Правовые риски, связанные с изменением валютного регулирования на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом операций Общества на внешнем рынке.

Риск изменения цен на долевые инструменты: риск, обусловленный подверженностью котируемых долевых инструментов неопределенности в отношении будущей стоимости.

Общество осуществляет инвестиции в долевые инструменты, эмитентами которых являются дочерние и зависимые общества. По состоянию на отчетную дату структура финансовых вложений Общества представлена активами, перечисленными в Примечании 21 Финансовые вложения. Акции указанных компаний не котируются на бирже. Отчеты о портфеле долевых инструментов на регулярной основе предоставляются высшему руководству Общества. Совет Директоров Общества анализирует и утверждает все решения, связанные с долевыми инвестициями. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержено риску изменения цен на долевые инструменты.

Кредитный риск: риск того, что Общество понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по предоставленным им заемным средствам или клиентскому договору (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).

Общество подвержено кредитному риску, связанному с его операционной деятельностью и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и сделки РЕПО.

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых организациях, осуществляется в соответствии с политикой Общества. Излишки средств инвестируются в депозиты или размещаются на НСО (МНО) утвержденных финансовых организаций и на установленный срок.

Информация о положении банков и финансовых организаций, на счетах в которых размещены крупные суммы денежных средств и денежных эквивалентов и открыты депозиты, а также крупнейших заемщиках по состоянию на 31 декабря 2023г., представлена в таблице ниже:

Банк/ заемщик/ эмитент долговых ценных бумаг	Сумма задолженности заемщика / размещенных денежных средств / открытых депозитов	Деловая репутация заемщика / кредитный рейтинг банка
ПАО «Совкомбанк»	Неснижаемый остаток 1 914 000 тыс. руб.	В 2021-2023 гг. рейтинги: АКРА AA- (стабильный); Expert ruAA (стабильный)
Связанная компания	6 495 287 тыс. руб. Предоставленные займы	Отсутствие негативной информации о Заемщике, владеет контрольным пакетом акций Общества.

Примечание к таблице: 27.12.2023 года «Связанная компания» стала 100% дочерней компанией Общества. Заемщик частично погасил займ 15.12.2023, при этом проценты по займу на 15.12.2023 были погашены полностью.

Общество размещает денежные средства в банках и финансовых организациях с высокими кредитными рейтингами. Информация о структуре вложений представлена в Примечании 22 «Денежные средства и их эквиваленты».

Значительная часть свободных денежных средств размещается на неснижаемый остаток (НСО) в ПАО «Совкомбанк» или в сделках РЕПО с Центральным контрагентом (НКО ЦК "Национальный Клиринговый Центр"). Руководство считает, что кредитный риск Общества по сделкам НСО, РЕПО является минимальным.

По состоянию на 31.12.2023 размер дебиторской задолженности является несущественным и составляет 411 553 тыс.руб., что менее 1% валюты баланса (на 31 декабря 2022 года 441 168 тыс. руб, что менее 1% валюты баланса; на 31.12.2021 - 2 934 217 тыс. руб., что менее 5% от валюты баланса). Необходимость признания обесценения изучается на каждую отчетную дату на индивидуальной основе по крупным покупателям. Кроме того, суммы к получению от большого числа мелких дебиторов объединены в однородные группы и проверяются на предмет обесценения на коллективной основе. Расчеты основываются на информации о фактически понесенных убытках в прошлом. Размер обесценения дебиторской задолженности является несущественным и составляет на 31.12.2023 г – 661 274 тыс.руб.; на 31.12.2022 год - 395 652 тыс. руб.

Риск ликвидности: риск, связанный с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др.

Общество осуществляет управление риском ликвидности посредством выбора оптимального соотношения собственного и заемного капитала в соответствии с планами руководства. Такой подход позволяет Обществу поддерживать необходимый уровень ликвидности и ресурсов финансирования таким образом, чтобы минимизировать расходы по заемным средствам, а также оптимизировать структуру задолженности и сроки ее погашения. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения. В 2023 и 2022 годах Общество своевременно (строго по графику) погасило проценты и часть долга по долгосрочному кредитному договору. Общество проанализировало концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Руководство также считает, что риск ликвидности находится на приемлемом уровне, поскольку отношение размера долгосрочной и краткосрочной задолженности к собственному капиталу 22 % свидетельствует об оптимальной долговой нагрузке Общества. Общество планирует в срок погасить краткосрочную задолженность по заемным средствам в размере 10 697 602 тыс. рублей за счет денежных средств, вырученных в ходе отчуждения не более 15 000 000 обыкновенных акций ПАО «ЛК «Европлан» по цене не ниже 835 рублей и не выше 875 рублей.

Риски, связанные с изменением налогового законодательства (внутренний рынок)

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Общество внимательно следит за текущими изменениями и тенденциями налогового законодательства, уделяя внимание практическим семинарам с участием ведущих экспертов в данной области с целью повышения квалификации своих сотрудников.

Развитие событий в Российской Федерации в последнее время указывает на то, что налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации положений российского налогового законодательства и при проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, которые не оспаривались в прошлом. В результате могут быть начислены значительные дополнительные налоговые обязательства, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Внешний рынок

Правовые риски, связанные с изменением налогового и таможенного законодательства на внешнем рынке, не оказывают существенного влияния на деятельность Общества в связи с незначительным объемом внешнеторговых операций Общества.

Бизнес риски

Стратегический риск: риск, связанный с неправильно выбранной стратегией в Обществе или провалом ее реализации.

С целью минимизации данного риска менеджмент Общества анализирует реализацию принятой Стратегии и ее актуальности на ежегодной основе.

Инвестиционные риски: вероятность возникновения убытков относительно ожидаемой прибыли на вложенный капитал Общества.

Страновые и региональные риски

Общество осуществляет основную деятельность в городе Москва Российской Федерации, для которого характерны риски, связанные с политической и экономической ситуацией в стране в целом.

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

В настоящее время политическая ситуация в стране является относительно нестабильной из-за санкций, вводимых против России некоторыми странами, общей геополитической ситуации в стране, а также колебания цен на сырую нефть. Это в свою очередь обеспечивает негативное влияние на российскую экономику в целом. В частности, это выражается в нестабильности российского рубля и необходимости проведения экономических, налоговых, политических и прочих реформ.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Общества и его контрагентов, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Нестабильность на рынках капитала может привести к существенному ухудшению ликвидности в банковском секторе и ужесточению условий кредитования в России.

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

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

33. Информация по сегментам

В деятельности Общества в 2023 году выделяются два основных отраслевых сегмента: портфельные инвестиции и казначейский центр. Портфельные инвестиции включают в себя инвестиции в крупные миноритарные пакеты акций публичных российских компаний и приобретенные права требования по займам. Казначейский центр включает обеспечивает привлечение внешнего финансирования для Группы, а также инвестирует временно свободные денежные средства в финансовые инструменты, такие как депозиты и сделки обратного РЕПО и другие. Выручка Общества за 2023 год получена от операций на территории Российской Федерации. Показатели сегментной отчетности представлены по данным МСФО.

Показатели	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.		
	Портфельные инвестиции	Казначейский центр	Итого	Портфельные инвестиции	Казначейский центр	Итого
Процентные доходы сегмента, рассчитанные с использованием ЭСП	667 515	236 974	904 489	361 085	191 875	552 960
Прочие процентные доходы сегмента	–	62 364	62 364	–	–	–

Процентные расходы сегмента	–	(1 310 738)	(1 310 738)	–	(1 477 179)	(1 477 179)
Чистый процентный доход сегмента	667 515	(1 011 400)	(343 885)	361 085	(1 285 304)	(924 219)
(Расходы)/доходы сегмента по кредитным убыткам	(925 337)	(35 547)	(960 884)	(561 110)	(828 230)	(1 389 340)
Чистый процентный доход сегмента после расходов по кредитным убыткам	(257 822)	(1 046 947)	(1 304 769)	(200 025)	(2 113 534)	(2 313 559)
Чистый доход сегмента по финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости,	1 786 623	(3 693)	1 782 930	(7 527 073)	99 336	(7 427 737)
Чистый прочий доход сегмента	–	6 673 329	6 673 329	–	3 502 014	3 502 014
Чистый прочий расход сегмента	–	(1 005)	(1 005)	–	(2 534)	(2 534)
Чистые расходы сегмента от операций с иностранной валютой	–	20 196	20 196	–	(2 170)	(2 170)
Общий доход сегмента от операционной деятельности и финансовый доход	1 528 801	5 641 880	7 170 681	(7 727 098)	1 483 112	(6 243 986)
Расходы на персонал сегмента	–	(382 532)	(382 532)	–	(597 177)	(597 177)
Прочие операционные расходы сегмента	–	(199 248)	(199 248)	–	(326 047)	(326 047)
Прочие доходы сегмента	–	29 964	29 964	–	1 058	1 058
Прочие расходы сегмента	–	(1 475)	(1 475)	–	(136 128)	(136 128)
Прибыль (убыток) сегмента до налогообложения от продолжающейся деятельности	1 528 801	5 088 589	6 617 390	(7 727 098)	424 818	(7 302 280)
(Расход) сегмента выгода по налогу на прибыль	(1 005 760)	(247 431)	(1 253 191)	1 972 136	101 468	2 073 604
Чистая прибыль (убыток) сегмента от продолжающейся деятельности	523 041	4 841 158	5 364 199	(5 754 962)	526 286	(5 228 676)
Чистая прибыль (убыток) МСФО	523 041	4 841 158	5 364 199	(5 754 962)	526 286	(5 228 676)
Чистая прибыль (убыток) Общества			6 786 069			(7 812 675)

Сравнение финансового результата сегмента с чистой прибылью в бухгалтерском учете:

	На 31.12.2023 г.	На 31.12.2022 г.
Чистая прибыль (убыток) сегмента	5 364 199	(5,228,676)
Резервы	35 550	(549 342)
Доходы от реализации (выбытия) долей в уставном капитале	620 031	(1 871 833)
Налог на прибыль	135 974	(1 244 430)
Элиминация	519 311	1 005 205
Прочие	111 004	76 401
Чистая прибыль (убыток) Общества	6 786 069	(7 812 675)

Информация по отчетным сегментам в разрезе активов и обязательств по данным МСФО представлена следующим образом:

Показатели	На 31.12.2023 г.			На 31.12.2022 г.			На 31.12.2021 г.		
	Портфельные инвестиции	Казначейский центр	Итого	Портфельные инвестиции	Казначейский центр	Итого	Портфельные инвестиции	Казначейский центр	Итого
Всего активов сегмента	9 756 879	3 943 016	13 699 895	7 409 860	4 627 614	12 037 474	7 409 860	4 627 614	12 037 474
Всего обязательств сегмента	–	11 122 039	11 122 039	–	12 407 329	12 407 329	–	12 407 329	12 407 329

Разница между бухгалтерской (финансовой) отчетностью по РСБУ и активами и обязательствами сегментов связана с разными правилами учета следующих инвестиций:

- 1) Инвестиция в дочернюю компанию ООО "ЭсЭфАй трейдинг", которая является держателем пакета акций ПАО "ЭсЭфАй».
- 2) Инвестиция в ассоциированную компанию САО «ВСК», которая отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме первоначальных инвестиций.
- 3) Инвестиция в дочернюю компанию ПАО «ЛК «Европлан», которая отражена в бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме первоначальных инвестиций.

34. Условные факты хозяйственной деятельности

Факторы, влияющие на финансовое состояние Общества

Условия ведения деятельности Общества

В течение 2023 года продолжение геополитической напряженности и конфликта, связанного с Украиной, продолжали оказывать влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, физических лиц.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов. Несмотря на то, что будущие условия осуществления хозяйственной деятельности могут отличаться от оценок руководства, руководство полагает, что принимает все необходимые меры в целях обеспечения стабильной деятельности и развития Общества.

Налогообложение

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества положений законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран.

В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживает существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности, прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

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

Незавершенные судебные разбирательства

Общество не участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Общество не создает резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для Общества, ввиду их отсутствия.

35. Непрерывность деятельности

Общество получило прибыль по результатам деятельности за 2023 год в размере 6 786 069 тыс. руб. (за 2022 г. убыток 7 812 675 тыс. руб.; за 2021 г. убыток 4 021 055 тыс. руб.).

При этом стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31.12.2023г. – 50 283 161 тыс. руб.; на 31.12.2022 - 47 897 855 тыс. руб.; 31.12.2021г. 54 782 637 тыс. руб.;

Общество получало положительный денежный поток от операционной деятельности в текущем и предыдущем отчётных периодах, что является положительным критерием финансовой устойчивости.

Руководство Общества полагает, что прибыль за 2023 год окажет влияние на его способность продолжать свою деятельность успешно и непрерывно. Руководство всегда предпринимало необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Общество будет продолжать оценивать влияние пандемии и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Общество планирует в срок погасить краткосрочную задолженность по заемным средствам в размере 10 697 602 тыс. рублей за счет денежных средств, вырученных в ходе отчуждения не более 15 000 000 обыкновенных акций ПАО «ЛК «Европлан» по цене не ниже 835 рублей и не выше 875 рублей.

В период с 1 января 2023 года по дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество непрерывно продолжает осуществлять финансово-хозяйственную деятельность в тех же финансово-экономических условиях, что существовали на отчетную дату.

36. События после отчетной даты

Общество произвело в ноябре 2023 года авансовый платеж по налогу на сверхприбыль и в январе 2024 воспользовалось налоговым вычетом в размере суммы обеспечительного платежа - 43 122 тыс. руб.

19 марта 2024 года дочерняя компания Общества ПАО «Лизинговая компания «Европлан» объявила о намерении провести IPO на Московской бирже.

Генеральный директор

 Сидоров И.А.

Главный бухгалтер

 Антонов Д.В.

28 марта 2024 г.

ООО «ЦАТР — аудиторские услуги»

Прошито и пронумеровано 58 листа(ов)