



ПРОФИНВЕСТАУДИТ
аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
proinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой финансовой отчётности

Акционерного общества
«СОЛИД Менеджмент»

за 2024 год

г. Москва
2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Акционерного общества
«СОЛИД Менеджмент»»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент» (ОГРН 1027700227180), далее – АО «СОЛИД Менеджмент», Общество, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года.

В составе годовой финансовой отчетности Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены:

1. Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
2. Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
3. Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
4. Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года;
5. Примечания к годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, состоящий из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент» по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению

Выручка от оказания услуг представляет собой вознаграждение за оказание услуг по договорам доверительного управления, от оказания информационных и консультационных услуг и дополнительных услуг. Вопрос признания и оценки выручки от оказания услуг по доверительному управлению является ключевым вопросом нашего аудита, поскольку соответствующая сумма доходов является существенной для годовой финансовой отчетности АО «СОЛИД Менеджмент» и составляет значительную часть его финансового результата (совокупного дохода за год).

Кроме того, мы пришли к выводу, что счет выручки от оказания услуг по доверительному управлению подвержен потенциальному риску искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Информация о выручке от оказания услуг по доверительному управлению представлена в статье «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, и в Примечании 12. «Выручка» к годовой финансовой отчетности.

В 2024 году Общество признало выручку в размере 560 832 тыс. руб., что в 2,64 раза выше, чем объем полученной выручки за 2023 год. При этом объем выручки от оказания услуг по доверительному управлению паевыми инвестиционными фондами в 2024 году увеличился и составил 408 014 тыс. руб. при объеме выручки, полученной от оказания Обществом данных услуг в 2023 году в размере 103 419 тыс. руб.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению, а также выручка от оказания информационных и консультационных услуг и прочая выручка от основной деятельности Общества за оказание дополнительных услуг своим клиентам учитывается по методу начисления в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей компании паевых инвестиционных фондов, предусмотренных в правилах доверительного управления паевыми инвестиционными фондами, а также исходя из договорных условий по договорам доверительного управления ценными бумагами и средствами инвестирования в ценные бумаги, и от оказания консультационных и иных услуг.

Наши процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания выручки от оказания услуг, исходя из условий договоров и иных документов. В рамках аудита мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки от оказания услуг, а также риск недобросовестных действий и ошибок. На выборочной основе нами была осуществлена проверка наличия у АО «СОЛИД Менеджмент» прав на получение выручки и надлежащего порядка ее признания, проверка корректности сроков и сумм признания выручки от оказания услуг.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отношении выручки от оказания услуг, представленной в примечаниях к годовой финансовой отчетности АО «СОЛИД Менеджмент».

Информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «СОЛИД Менеджмент» за 2024 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «СОЛИД Менеджмент» за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой 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 годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «СОЛИД Менеджмент» за 2024 год мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой финансовой отчетности Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент» за 2024 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023 по 31.12.2023) аудит годовой финансовой отчетности Общества проводился другим аудитором – Акционерным обществом Аудиторская Компания «Арт-Аудит», ОГРН 1024101025134, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11606069430, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 27 апреля 2024 года.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство Общества несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

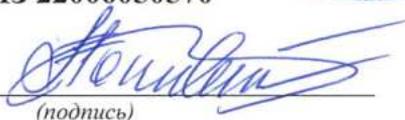
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы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

Большакова Инна Вячеславовна
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
ОРНЗ 29606001120


(подпись)



Полякова Наталья Викторовна
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 22006050570


(подпись)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
(ООО «ПрофИнвестАудит»)
Основной государственный регистрационный номер 1027739045190
105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,
д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3
ОРНЗ 12006177478

30 апреля 2025 года

Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент»
Финансовая отчетность
по МСФО
31 декабря 2024 года

Оглавление

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года.....	3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	4
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 год.....	5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.....	6
Примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.....	7

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2024 года

В тысячах рублей	Прим	31 декабря 2024	31 декабря 2023
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	6 799	5 703
Отложенные налоговые активы	16	14 770	14 340
Итого внеоборотные активы		21 569	20 043
Оборотные активы			
Запасы		1 019	58
Авансы выданные	8	7 744	8 417
Предоплата по налогу на прибыль		13 353	148
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	221 986	136 679
Краткосрочные финансовые активы по справедливой стоимости	5	49 892	64 920
Денежные средства на счетах брокеров		5	2
Депозиты	7	80 000	25 000
Денежные средства и их эквиваленты	6	1 713	4 177
Итого оборотные активы		375 712	239 401
ИТОГО АКТИВЫ		397 281	259 444
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	11	27 323	29 758
Эмиссионный капитал	11	5 000	5 000
Добавочный капитал	11	4 000	4 000
Нераспределенная прибыль		318 421	127 160
ИТОГО КАПИТАЛ		354 744	165 918
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	10	34 085	77 825
Налог на прибыль к уплате		-	10 338
Оценочные обязательства		8 452	5 363
Итого краткосрочные обязательства		42 537	93 526
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		42 537	93 526
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		397 281	259 444

«24» апреля 2025 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах рублей	Прим	За год,	За год,
		закончившийся	закончившийся
		31 декабря 2024	31 декабря 2023
Выручка	12	560 832	212 680
Операционные расходы	13	(335 939)	(104 316)
Валовая прибыль		224 893	108 364
Прочие операционные доходы	14	3 638	2 602
Прочие операционные расходы	14	(4 026)	(4 783)
Прибыль от основной деятельности		224 505	106 183
Финансовые доходы	15	39 440	8 250
Финансовые расходы	15	(355)	(102)
Прибыль до налогообложения		263 590	114 331
Расходы по налогу на прибыль	16	(54 479)	(23 675)
Чистая прибыль за период		209 111	90 656
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ		209 111	90 656

«24» апреля 2025 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах рублей	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2022 года	24 758	47 965	-	36 504	109 227
Совокупная прибыль за 2023 год	-	-	-	90 656	90 656
Дополнительная эмиссия	5 000	3 300	-	-	8 300
Реализация акций	-	(46 265)	-	-	(46 265)
Взносы акционеров	-	-	4 000	-	4 000
По состоянию на 31 декабря 2023 года	29 758	5 000	4 000	127 160	165 918
Совокупная прибыль за 2024 год	-	-	-	209 111	209 111
Выкуп собственных акций	(2 435)	-	-	-	(2 435)
Дивиденды	-	-	-	(17 850)	(17 850)
По состоянию на 31 декабря 2024 года	27 323	5 000	4 000	318 421	354 744

«24» апреля 2025 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах рублей	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		263 590	114 331
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		1 448	330
Финансовые расходы		355	102
Финансовые доходы		(39 440)	(8 250)
Резервы по обесценению активов и прочие неденежные поправки		(424)	100
Денежные средства от операционной деятельности изменены до учета изменений в оборотном капитале		225 529	106 613
Изменения в оборотном капитале (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		(86 617)	(73 990)
(Увеличение)/уменьшение запасов		112 266	(1 062)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		(41 005)	71 580
Денежные средства от операционной деятельности		210 175	103 141
Налог на прибыль уплаченный		(78 613)	(18 364)
Проценты полученные		8 656	13 217
Итого чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		140 218	97 994
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(2 544)	(5 373)
Поступление дивидендов		1 891	1 313
Поступления от продажи и погашения финансовых активов		28 663	33 162
Платежи в связи с приобретением финансовых активов		(98 330)	(88 900)
Выдача займов		(81 379)	(9 297)
Погашение займов		29 305	4 787
Чистое изменение денежных средств на брокерских счетах		(3)	-
Итого чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности		(122 397)	(64 308)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		(17 850)	-
Поступления от продажи акций		-	8 300
Выкуп собственных акций		(2 435)	(48 700)
Взносы от Акционеров		-	4 000
Итого чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(20 285)	(36 400)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2 464)	(2 714)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	4 177	6 891
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	1 713	4 177

«24» апреля 2025 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



СОЛИД
МЕНЕДЖМЕНТ
УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ

Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Данная финансовая отчетность Акционерного Общества «СОЛИД Менеджмент», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Информация о Компании

Полное наименование:	Акционерное общество "СОЛИД Менеджмент"
Сокращенное наименование:	АО "СОЛИД Менеджмент"
Место нахождения:	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
Почтовый адрес:	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 068.025 выдано Московской Регистрационной Палатой 02 октября 1997 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серии 77 № 007666058 выдано Межрайонной Инспекцией МНС № 39 по г. Москве 17.09.2002 г. за ОГРН 1027700227180. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 006867997 выдано Инспекцией МНС № 6 по г. Москве 15.05.2003 г. за ГРН 2037706032153. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 008626226 выдано Межрайонной Инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 31.07.2006 г. за ГРН 2067755381043. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 008541936 выдано Межрайонной Инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 02.10.2007 г. за ГРН 2077760841410.

Компания не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Компании на 31 декабря 2024 года составила 43 человека (на 31 декабря 2023 года: 30 человек).

Компания имеет лицензии по следующим видам деятельности:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФКЦБ России 27.12.1999 № 21-000-1-00035, выдана бессрочно;
- деятельность по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 13.11.2008 №045-11768-001000, выдана бессрочно.

Основным видом деятельности, согласно уставу Компании, является деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов. Компания вправе совмещать основной вид деятельности с деятельностью по доверительному управлению ценными бумагами, деятельностью по управлению страховыми резервами страховых компаний, а также иной деятельностью, предусмотренной законодательством РФ.

В аудлируемом периоде Компания осуществляла следующие виды деятельности:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов;
- деятельность по доверительному управлению ценными бумагами;
- операции с финансовыми вложениями.

Результаты деятельности компании публичны и контролируются Центральным Банком Российской Федерации, иными надзорными органами, а также специализированными депозитариями и аудиторами.

Компания по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года не имеет дочерних и зависимых обществ.

Бенефициарным владельцем Компании на 31 декабря 2024 года является Семернин В.В., гражданин РФ.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

2.2 Использование оценок и суждений

Подготовка настоящей финансовой отчетности требовала от руководства Компании применения учетной политики и методик, основанных на сложных субъективных суждениях, оценках, сделанных на основании прошлого опыта, и допущениях, которые считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных суждений, оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете о совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале, отчете о движении денежных средств, а также в примечаниях к финансовой отчетности. Окончательные суммы статей, в отношении которых в финансовой отчетности были сделаны оценки и допущения, могут отличаться от сумм, отраженных в указанной отчетности в силу неопределенности, присущей допущениям и условиям, на которых базируются оценки.

2.3. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Деятельность Компании осуществляется на территории Российской Федерации (далее – Россия). Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частным изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России. Руководство Компании полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях. Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

3. Основные аспекты учетной политики

Основные принципы учетной политики Компании, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

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

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Компания может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или дисконты), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже).

Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Компания признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД оцениваются по ССЧПУ.

Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Чистые прибыли или убытки, признанные в составе прибылей и убытков, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «Прочие операционные доходы».

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива,

учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, определенные в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговых операций», если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупных доходах и расходах, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству и отражаются по строке «Прочие операционные доходы и расходы».

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как

ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Компании возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

Налогообложение

В соответствии с национальными принципами ведения системы налогообложения, Компания является плательщиком налога, рассчитанного по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы.

Текущие расходы по единому налогу, рассчитанному по упрощенной системе налогообложения, рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости и представляет собой цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Новые стандарты и интерпретации**Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году**

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2024 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

Интерпретации МСФО и КРМФО, выпущенные, но не вступившие в силу

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2025 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

Стандарты и интерпретации**Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее**

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют»	1 января 2025 года
МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 года
МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»	1 января 2027 года
Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО 7 «Классификация и оценка финансовых инструментов»	1 января 2026 года
Ежегодные улучшения стандартов бухгалтерского учета МСФО — Том 11	1 января 2026 года

Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» - «Отсутствие возможности обмена валют»

Поправки устанавливают порядок определения возможности обмена одной валюты на другую, а также, в частности, регламентируют определение текущего обменного курса, когда обмен валюты невозможен. Согласно поправкам, возможность обмена одной валюты на другую валюту существует тогда, когда организация в состоянии получить указанную другую валюту в пределах некоторого времени, с учетом обычной административной задержки, посредством рынка или механизма обмена валют, где в результате операции обмена создаются юридически защищенные права и обязанности.

Организация определяет, возможен ли обмен одной валюты на другую валюту на дату оценки и для конкретной цели. Если на дату оценки для конкретной цели организация в состоянии получить не более чем незначительную сумму другой валюты, считается, что возможность обмена валюты на указанную другую валюту отсутствует. При проведении оценки на предмет возможности обмена одной валюты на другую валюту организация должна учитывать свою способность получить эту другую валюту, а не свое намерение или решение сделать это.

Организация должна определить расчетным путем текущий обменный курс на дату оценки, когда возможность обмена одной валюты на другую валюту отсутствует на эту дату. Цель, которую преследует организация при таком определении текущего обменного курса, отразить тот курс, по которому была бы осуществлена обычная сделка обмена валют на дату оценки между участниками рынка в превалирующих экономических условиях.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2025 года. Допускается досрочное применение. Организация не может применять поправки ретроспективно. Вместо этого, организация должна применить специальные переходные положения, предусмотренные поправками.

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»

МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», при этом многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Кроме того, некоторые параграфы МСФО (IAS) 1 были перенесены в МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7. Совет по МСФО также предусмотрел небольшие поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию».

МСФО (IFRS) 18 вводит новые требования к:

- представлению конкретных категорий и определенных промежуточных итогов в отчете о прибыли или убытке;
- раскрытию информации об установленных руководством показателях деятельности в примечаниях к финансовой отчетности;
- усовершенствованию принципов агрегирования и дезагрегирования.

МСФО (IFRS) 18 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года. Допускается досрочное применение. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IAS) 33, а также пересмотренные МСФО (IAS) 8 и МСФО (IFRS) 7 вступают в силу при применении организацией МСФО (IFRS) 18. МСФО (IFRS) 18 требует ретроспективного применения с учетом специальных переходных положений.

Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на финансовую отчетность в будущих периодах.

МСФО (IFRS) 19 «Непубличные дочерние организации: раскрытие информации»

МСФО (IFRS) 19 разрешает дочерней организации, которая попадает под определенные критерии, применять упрощенные требования к раскрытию информации при применении МСФО в своей финансовой отчетности.

Дочерняя организация может раскрывать информацию в уменьшенном объеме, если она не является публично подотчетной и ее материнская компания подготавливает финансовую отчетность в соответствии с МСФО, находящуюся в открытом доступе. МСФО (IFRS) 19 является необязательным для дочерних организаций, которые подпадают под определенные критерии, и устанавливает требования к раскрытию информации для дочерних организаций, которые решают его применить.

Новый стандарт действует в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся не ранее 1 января 2027 года, с возможностью досрочного применения. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении отчетного периода, предшествующего отчетному периоду, в котором организация впервые применяет МСФО (IFRS) 18, необходимо применить модифицированный набор требований к раскрытию информации, указанный в приложении к МСФО (IFRS) 19. Если организация решает применить МСФО (IFRS) 19 в отношении годового отчетного периода до применения поправок к МСФО (IAS) 21, она не должна применять требования к раскрытию информации МСФО (IFRS) 19 относительно «Отсутствия возможности обмена валют».

Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность.

4. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года представлены следующими категориями:

	Компьютеры и оргтехника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
На 31 декабря 2023 года				
Первоначальная стоимость	3 350	4 950	1 269	9 569
Накопленная амортизация	(2 751)	(124)	(991)	(3 866)
Остаточная стоимость	599	4 826	278	5 703
За период				
Поступило	605	265	2 240	3 110
Выбыло	(388)		(657)	(1 045)
Начисление амортизации	(287)	(894)	(267)	(1 448)
Амортизация по выбывшим основным средствам	87	-	392	479
На 31 декабря 2024 года				
Первоначальная стоимость	3 567	5 215	2 852	11 634
Накопленная амортизация	(2 951)	(1 018)	(866)	(4 835)
Остаточная стоимость	616	4 197	1 986	6 799

	Компьютеры и оргтехника	Транспортные средства	Прочие основные средства	Всего
На 31 декабря 2022 года				
Первоначальная стоимость	3 194	-	1 002	4 196
Накопленная амортизация	(2 572)	-	(964)	(3 536)
Остаточная стоимость	622	-	38	660
За период				
Поступило	156	4 950	267	5 373
Начисление амортизации	(179)	(124)	(27)	(330)
На 31 декабря 2023 года				
Первоначальная стоимость	3 350	4 950	1 269	9 569
Накопленная амортизация	(2 751)	(124)	(991)	(3 866)
Остаточная стоимость	599	4 826	278	5 703

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали и не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

5. Краткосрочные финансовые активы по справедливой стоимости

Краткосрочные финансовые активы на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Займы выданные	3 343	6 269
Начисленные проценты	612	294
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	45 937	58 357
Итого	49 892	64 920

Раскрытая балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент»

Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

Резерв по краткосрочным финансовым активам на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не создавался, признаков обесценения краткосрочных финансовых активов не обнаружено.

На 31 декабря 2024 года структура ценных бумаг, удерживаемых для торговли, выглядит следующим образом:

Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	17 105
Нефинансовых организаций	17 105
Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	28 832
Государственные ценные бумаги	8 060
Нефинансовых организаций	20 772
Итого	45 937

На 31 декабря 2023 года структура ценных бумаг, удерживаемых для торговли, выглядит следующим образом:

Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	18 614
Нефинансовых организаций	18 614
Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	39 743
Государственные ценные бумаги	32 246
Нефинансовых организаций	7 497
Итого	58 357

6. Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года денежные средства и эквиваленты Компании представлены наличными и денежными средствами на расчетных счетах.

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Денежные средства в кассе	28	9
Денежные средства на банковских счетах	1 691	4 268
Резерв под обесценение денежных средств	(6)	(100)
Итого	1 713	4 177

Остатки денежных средств размещены в нижеуказанных банках с присвоенными рейтингами:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2024	31 декабря 2023
ПАО РОСБАНК	ruAAA/стабильный	Эксперт РА	1 408	2 794
СОЛИД БАНК	ruBB/стабильный	Эксперт РА	180	1 434
Прочие банки	н/п	н/п	103	40
Итого			1 691	4 268

7. Депозиты

Депозиты на 31 декабря 2024 года представлены депозитом на сумму 80 000 сроком до 3 месяцев, под 24.2-22.5% годовых.

Депозиты на 31 декабря 2023 года представлены депозитом на сумму 25 000 сроком до 3 месяцев, под 15.9% годовых.

Депозиты размещены в нижеуказанных банках с присвоенными рейтингами:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2024	31 декабря 2023
АО ГПБ	AA+	РА Эксперт	80 000	25 000
Итого			80 000	25 000

Раскрытая балансовая стоимость депозитов равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Резерв по депозитам на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года не создавался, признаков обесценения депозитов не обнаружено.

8. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года авансы выданные представлены:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Авансы выданные	7 744	8 417
Итого	7 744	8 417

9. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года представлена, в основном, задолженностью клиентов по сделкам купли-продажи ценных бумаг и задолженностью по доверительному управлению. Динамика изменения данной статьи представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Дебиторская задолженность по основной деятельности	59 666	31 710
Итого финансовая дебиторская задолженность	59 666	31 710
Задолженность по договору уступке прав требования	44 113	44 113
Резерв под обесценение задолженности по договору уступке прав требования	(44 113)	(44 113)
Задолженность по договору реализации акций	-	48 700
Средства, предоставленные негосударственным коммерческим организациям	158 779	47 752
Прочая дебиторская задолженность	5 087	9 631
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(2 948)	(3 369)
Предоплата по налогам, включая НДС	1 402	2 255
Итого	221 986	136 679

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

10. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года кредиторская задолженность представлена:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	7 418	2 514
Задолженность по возмещению эмиссионного дохода	-	46 265
Прочая кредиторская задолженность	104	291
Итого финансовая дебиторская задолженность	7 522	49 070
Прочие налоги к уплате	6 987	7 799
Авансы полученные	19 576	20 956
Итого	34 085	77 825

Все обязательства Компании являются истребованными и признаны в отчетности по МСФО в полной сумме.

11. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года капитал представлен:

	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Уставный капитал, номинальная величина	20 000	22 435
Инфлирование уставного капитала	7 323	7 323
Эмиссионный капитал	5 000	5 000
Добавочный капитал	4 000	4 000
Итого	36 323	38 758

На 31 декабря 2024 года уставной капитал Компании состоял из 200 000 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. В течение 2024 года акционерами было принято Решение о выкупе 24 350 привилегированных акций.

На 31 декабря 2023 года уставной капитал Компании состоял из 200 000 обыкновенных именных акций и 24 350 привилегированных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. В течение 2023 года акционерами было принято Решение об увеличении уставного капитала путем дополнительного выпуска 50 000 обыкновенных именных акций.

В течение 2024 года и 2023 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31 декабря 2024 года составляет не менее 42 682 тысячи рублей (на 31 декабря 2023 года: не менее 25 359 тысяч рублей).

Эмиссионный доход сформирован из расчета фактически размещенных ценных бумаг. В течение 2023 года добавочный капитал был увеличен на 3 300 тысяч рублей в связи с дополнительной эмиссией акций и уменьшен на 46 265 тысяч рублей в связи с реализацией акций.

Добавочный капитал на 31 декабря 2024 и на 31 декабря 2023 года представлен взносами акционеров в качестве финансирования Компании. В течение 2023 года был получен взнос от акционера в сумме 4 000 тысяч рублей.

Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент»

Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

12. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Вознаграждение по договорам доверительного управления	408 014	103 419
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	67 750	27 043
Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	85 068	82 218
Итого	560 832	212 680

13. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Заработная плата и обязательны взносы в социальные фонды	166 410	70 829
Информационно - консультационные услуги	123 492	8 523
Аренда	9 548	5 179
Резерв на отпуска	9 293	6 168
Сырье, расходные и прочие материалы	5 904	2690
Реклама	5 425	313
Связь и интернет	2 349	1944
Программное обеспечение	1 572	3 070
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 448	330
Командировочные расходы	1 145	227
Услуги банка	1 126	984
Расходы на персонал	1 092	107
Расходы от продажи финансовых инструментов на рынке	677	-
Транспортные расходы	609	39
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	359	444
Хозяйственные расходы	113	74
Налоги	53	17
Доходы от восстановления резервов под обесценение	(516)	100
Прочие расходы	3 278	2 858
Итого	335 939	104 316

14. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Доходы от участия в других организациях	1 891	1 313
Эффект от переоценки финансовых инструментов	1 727	1 254
Прочие доходы	20	35
Итого прочие доходы	3 638	2 602
Реализация основных средств и прочего имущества	(566)	(4 056)
Эффект от переоценки финансовых инструментов	-	(18)
Штрафы	-	-
Прочие расходы	(3 460)	(709)
Итого прочие расходы	(4 026)	(4 783)
Итого прочие операционные доходы /(расходы)	(388)	(2 181)

15. Финансовые расходы и финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Финансовые доходы		
Процент по займу выданном	33 232	273
Проценты по депозиту	4 410	1 404
Проценты по долговым ценным бумагам	1 798	6 573
Итого финансовые доходы	39 440	8 250
Финансовые расходы		
Расходы по процентам	355	102
Итого финансовые расходы	355	102

16. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Текущий налог на прибыль	(54 909)	(24 621)
Расход / (доход) по отложенному налогу на прибыль	430	946
Итого	(54 479)	(23 675)

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о совокупном доходе Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Прибыль до налогообложения	263 590	114 331
Теоретический расход по налогу на прибыль по эффективной ставке за период	(52 718)	(22 866)
Влияние изменения ставки налога на прибыль	7	-
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(1 768)	(809)
Итого	(54 479)	(23 675)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств представлено следующим образом:

	31 декабря 2023	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2024
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	(33)	40	7
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и предоплата	70	37	107
Прочие активы	7 130	(336)	6 794
Прочие обязательства	2 887	689	3 576
Убыток прошлых лет	4 286	0	4 286
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	14 340	430	14 770
Признанные налоговые активы	14 373	397	14 770
Признанные налоговые обязательства	(33)	33	-
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	14 340	430	14 770

25

Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.

	31 декабря 2022	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2023
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	(14)	(19)	(33)
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и предоплата	246	(176)	70
Прочие активы	7 035	95	7 130
Прочие обязательства	1 841	1 046	2 887
Убыток прошлых лет	4 286	-	4 286
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	13 394	(946)	14 340
Признанные налоговые активы	13 408	965	14 373
Признанные налоговые обязательства	(14)	(19)	(33)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	13 394	(946)	14 340

17. Управление операционными рисками

Налоги

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. На 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

18. Условные и договорные обязательства Компании

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2024 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Заложенные активы

На 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

19. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску ввиду несущественных балансовых остатков в валюте.

Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как- дебиторская задолженность, займы выданные, либо размещенные депозиты.

Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

Ниже представлена структура финансовой дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 3 месяцев	От 3-6 месяцев	От 6-12 месяцев	Свыше 12 месяцев
На 31 декабря 2024 года	59 666	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	31 710	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

- мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;
- поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;
- активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости.

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения производных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент»

Финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

31 декабря 2024 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Финансовая кредиторская задолженность	-	7 522	7 522	-	-

31 декабря 2023 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Финансовая кредиторская задолженность	-	49 070	40 070	-	-

20. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Финансовые активы Компании, оцениваемые по справедливой стоимости, относятся к Уровню 1 по состоянию на 31 декабря 2024 года и 31 декабря 2023 года.

	31 декабря 2024	31 декабря 2023	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Краткосрочные финансовые вложения	49 892	64 920	49 892	64 920
Финансовые активы, учитываемы по амортизированной стоимости				
Дебиторская задолженность	221 986	136 679	221 986	136 679
Депозиты	80 000	25 000	80 000	25 000
Денежные средства и их эквиваленты	1 713	4 177	1 713	4 177
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	34 085	77 825	34 085	77 825

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

21. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными акционерами, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит акционерам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Операции со связанными сторонами

В течение 2024 года Компания выплатила акционерам 17 850 тыс. рублей в виде дивидендов.

Выплата дивидендов в 2023 году не производилась.

Операции с ключевым управленческим персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря 2024	За год, закончившийся 31 декабря 2023
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ	11 206	8 320
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	2 237	1 272

Остатки по расчетам с управленческим персоналом составили 1 477 на 31 декабря 2024 года (1 117 на 31 декабря 2023 года).

22. События после отчетной даты.

Компания провела оценку событий после отчетной даты до даты выпуска настоящей финансовой отчетности.

По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности

«24» апреля 2025 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Signature] Быкова Ю.Ю.

[Signature] Демидов А.Е.

Пропиновано, пронумеровано и
скреплено печатью

ЗМТ-Трудовое дело № 100000
Генеральный директор
Большакова И.В.

