ART audit

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику Общества с ограниченной ответственностью
Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»

***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп» (ООО УК «Юнион Инвест Групп», ОГРН 5067746491160, 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под. 7, эт.12), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 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 иные 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 в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.
Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.



АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
т/ф (495)374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

***Признание выручки от оказания услуг по доверительному управлению***

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» в 2021 году ООО УК «Юнион Инвест Групп» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 28 800 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по строке «Выручка» отчета о совокупном доходе ООО УК «Юнион Инвест Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и в пункте 11 Примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Выручка от оказания услуг по доверительному управлению учитывается по методу начисления, в размере и в соответствии с порядком определения вознаграждения управляющей компании паевого инвестиционного фонда, предусмотренным в правилах доверительного управления паевого инвестиционного фонда.

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

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

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

Руководство 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 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 ее 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



АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
т/ф (495) 374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

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 финансовой отчетности.

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



АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
т/ф (495) 374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

отвечающими за корпоративное управление, 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.

Мы также предоставляем руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

С. И. Тихонов
**Генеральный директор,**
**Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение**
ОРНЗ 21606070522

**Аудиторская организация:**
**АО АК «Арт-Аудит»**
ОГРН 1024101025134
125284, г. Москва, Хорошёвское шоссе, д. 32А, пом. XIII, ком. 68
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606069430

26 апреля 2022 года



АО АК «Арт-Аудит» 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
т/ф (495) 374-85-20 mail@art-audit.com, www.art-audit.com

**Общество с ограниченной ответственностью**

**Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп»**

**Финансовая отчетность**

**31 декабря 2021 года**

**Оглавление**

Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....3
Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....4
Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....5
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....6
Примечания к финансовой отчетности ..... 7

## Отчет о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| В тысячах российских рублей | Прим. | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|---|
| **АКТИВЫ** | | | |
| **Внеоборотные активы** | | | |
| Нематериальные активы | 4 | 72 | 75 |
| Активы в форме права пользования | 5 | 2 666 | 5 332 |
| Отложенные налоговые активы | 14 | 3 717 | 3 905 |
| **Итого внеоборотные активы** | | **6 455** | **9 312** |
| **Оборотные активы** | | | |
| Авансы выданные | 7 | 269 | 13 |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность | 8 | 4 156 | 2 490 |
| Требования по текущему налогу на прибыль | | 112 | 139 |
| Денежные средства | 6 | 33 854 | 36 899 |
| **Итого оборотные активы** | | **38 391** | **39 541** |
| **ИТОГО АКТИВЫ** | | **44 846** | **48 853** |
| **КАПИТАЛ** | | | |
| Уставный капитал | 10 | 31 732 | 31 732 |
| Добавочный капитал | 10 | 20 000 | 20 000 |
| Нераспределенный убыток | | (20 892) | (20 963) |
| **ИТОГО КАПИТАЛ** | | **30 840** | **30 769** |
| **ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | | |
| **Долгосрочные обязательства** | | | |
| Долгосрочные арендные обязательства | 5 | - | 2 839 |
| **Итого долгосрочные обязательства** | | **-** | **2 839** |
| **Краткосрочные обязательства** | | | |
| Краткосрочные арендные обязательства | 5 | 2 582 | 3 260 |
| Кредиторская задолженность | 9 | 11 424 | 11 985 |
| **Итого краткосрочные обязательства** | | **14 006** | **15 245** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** | | **14 006** | **18 084** |
| **ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ** | | **44 846** | **48 853** |

**«26» апреля 2022 года**

**Генеральный директор** _____ **Шарпов В. К.**

Управляющая Компания "Юнион Инвест Групп"



*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| В тысячах российских рублей | Прим. | За год, закончившийся 31 декабря 2021 | За год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|---|---|---|
| Выручка | 11 | 28 800 | 28 800 |
| **Валовая прибыль** | | **28 800** | **28 800** |
| Административные расходы | 12 | (25 268) | (37 514) |
| Прочие операционные доходы | 13 | - | 8 613 |
| Прочие операционные расходы | 13 | (2 660) | - |
| **Прибыль/(убыток) от основной деятельности** | | **872** | **(101)** |
| Финансовые расходы | | (586) | (147) |
| **Прибыль/(убыток) до налогообложения** | | **286** | **(248)** |
| Расходы по налогу на прибыль | 14 | (215) | (344) |
| **Чистая прибыль/(убыток) за период** | | **71** | **(592)** |
| **Прочие совокупные доходы/(расходы) за период** | | **-** | **-** |
| **ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ПЕРИОД** | | **71** | **(592)** |

**«26» апреля 2022 года**

**Генеральный директор** _____ **Шарпов В. К.**



*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| В тысячах российских рублей | Уставный капитал | Добавочный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|---|---|---|---|---|
| **По состоянию на 31 декабря 2019 года** | **68 000** | **20 000** | **(56 639)** | **31 161** |
| Чистый убыток за период | - | - | (592) | **(592)** |
| **Прочие совокупные доходы/(расходы) за период** | - | - | - | - |
| Перевод взносов учредителя в счет накопленных убытков | (36 268) | - | 36 268 | - |
| **По состоянию на 31 декабря 2020 года** | **31 732** | **20 000** | **(20 963)** | **30 769** |
| Чистая прибыль за период | - | - | 71 | **71** |
| **Прочие совокупные доходы/(расходы) за период** | - | - | - | - |
| **По состоянию на 31 декабря 2021 года** | **31 732** | **20 000** | **(20 892)** | **30 840** |

**«16» апреля 2022 года**

**Генеральный директор** _____ **Шарпов В. К.**



*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

| В тысячах российских рублей | Прим. | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|---|
| **Движение денежных средств от операционной деятельности** | | | |
| **Прибыль до налогообложения** | | **286** | **(248)** |
| Корректировки: | | | |
| Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов | 12 | 2 669 | 2 768 |
| Резервы по авансам выданным | 12 | (128) | 10 |
| Финансовые расходы | | 586 | 147 |
| **Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале** | | **3 413** | **2 677** |
| Изменения в оборотном капитале | | | |
| (Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности | | (1 667) | 90 |
| (Увеличение)/уменьшение авансов выданных | | (256) | (12) |
| Уменьшение кредиторской задолженности и начислений | | (560) | 9 130 |
| **Денежные средства от операционной деятельности** | | **930** | **11 885** |
| Налог на прибыль уплаченный | | - | (4) |
| Проценты уплаченные | | (586) | (147) |
| **Итого чистые денежные средства полученные/(использованные в) от операционной деятельности** | | **344** | **11 734** |
| **Движение денежных средств от финансовой деятельности** | | | |
| Погашение обязательств кредитного характера | | (3 517) | (2 931) |
| **Итого чистые денежные средства (использованные в) /полученные от финансовой деятельности** | | **(3 517)** | **(2 931)** |
| **Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов** | | **(3 173)** | **8 803** |
| **Резерв по обесценению денежных средств** | | - | **74** |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 37 027 | 28 150 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 33 854 | 37 027 |

**«26» апреля 2022 года**

**Генеральный директор** _____ **Шарпов В. К.**



*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

## Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Настоящая финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 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:** | Общество с ограниченной ответственностью Управляющая Компания «Юнион Инвест Групп» |
| **Сокращенное наименование:** | ООО УК «Юнион Инвест Групп» |
| **Участники Общества:** | На настоящий момент единственным участником Компании является Общество с ограниченной ответственностью «Инвестиционная компания «Макарово» |
| **Место нахождения:** | 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под. 7, эт.12. |
| **Почтовый адрес:** | 123610, г. Москва, Краснопресненская наб., д. 12, под. 7, эт.12. |
| **Государственная регистрация:** | Свидетельство о государственной регистрации юридического лица: серия 77, № 009625481, выдано Межрайонной Инспекцией МНС России №46 по г. Москве 08.09.2006 г. |

По состоянию на 31 декабря 2021, также как и на 31 декабря 2020 года, Компания не имела филиалов и представительств.

Численность работников Компании на 31 декабря 2021 составила 5 человек (на 31 декабря 2020 года: 6 человек).

Компания осуществляет деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами.

Все указанные виды деятельности Компания осуществляла на основании лицензии ФСФР по управлению инвестиционными, паевыми инвестиционными и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00858 от 02.02.2012.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

### 2.1. Общие положения

Настоящая 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.

По состоянию на 31 декабря 2021 года бенефициаром Компании являлся Бенно Паул Хафнер, Люцерн, Швейцария.

### 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.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена с использованием 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.

Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу, основанные на ожиданиях относительно будущих событий.

Настоящая финансовая отчетность составлена на основании следующих основополагающих допущений:

**Допущение имущественной обособленности.** Активы и обязательства Компании существуют обособленно от активов и обязательств собственников Компании, других организаций, активов и обязательств объектов, находящихся в доверительном управлении.

**Допущение последовательности применения учетной политики**. Принятая Компанией учетная политика будет применяться последовательно от одного отчетного периода к другому.

**Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности**. Факты хозяйственной жизни Компании относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами.

**Непрерывность деятельности**. Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности. У Компании нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

## 2.2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, сохраняющаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Распространение нового омикрон-штамма, ожидания более агрессивного сворачивания монетарных стимулов в США и рост геополитических рисков стали ключевыми внешними факторами для российского финансового рынка в конце 2021 года. Чистый приток капитала на рынки EME снизился в ноябре-декабре до минимальных значений за весь 2021 год. В условиях ухудшения глобального фона и с учетом существенного усиления санкционной риторики российский рынок в ноябре – декабре испытал значительный отток капитала.

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 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.

Денежные средства и их эквиваленты оцениваются по амортизированной стоимости. Компания формирует и пересматривает резерв под обесценение денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода.

**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, оказании 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.

**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, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

**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 обусловливают 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 обусловливают 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.

***Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД***

При первоначальном признании Компания может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиций в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Компания управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

***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 стратегии 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. 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 аренде, 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.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

**Вознаграждения сотрудникам**

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

**Налогообложение**

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству РФ, которое действует на отчетную дату.

Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

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 потребуется 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 2021 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 2022 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 (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия» | Дата будет определена КМСФО |
| Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов | 1 января 2022 года |
| Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»» | 1 января 2022 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства» | 1 января 2022 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора» | 1 января 2022 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» | 1 января 2023 года |
| Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS)- «Раскрытие информации об учетной политике» | 1 января 2023 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 8 - «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок» | 1 января 2023 года |
| Поправки к МСБУ (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции» | 1 января 2023 года |
| МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) - «Договоры страхования» | 1 января 2023 года |

**Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»**

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или взноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Аналогично, прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»**

Поправки к МСБУ (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит только от наличия такого права и зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»**

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие

расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) «Формирование суждений о существенности. Раскрытие информации об учетной политике»**

Поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «основные принципы учетной политики» на термин «существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если, при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности.

В дополнительные параграфы МСФО (IAS) 1 также внесены поправки с целью разъяснения того, что информация в учетной политике, относящаяся к несущественным операциям, прочим событиям или условиям, является несущественной и не требует раскрытия. Информация об учетной политике может являться существенной вследствие характера связанных операций, прочих событий или условий даже в случае, если суммы несущественны. Однако не вся информация об учетной политике, относящаяся к существенным операциям, прочим событиям или условиям, сама по себе является существенной.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»—«Определение бухгалтерских оценок»**

Поправки заменяют понятие «изменения в бухгалтерских оценках» и вводят термин «бухгалтерские оценки». Согласно новому определению, бухгалтерские оценки – это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»—«Отложенный налог на прибыль» связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»**

Поправки содержат исключения из «исключения при первоначальном признании». Согласно данным поправкам, организация не применяет исключение из первоначального признания к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, это может возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования с применением МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды. В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признавать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива подчиняется критериям возмещаемости, предусмотренным в МСФО (IAS) 12.

Поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

**«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»**

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам.

## 4. Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года представлены программными продуктами и лицензиями на право их пользования:

| | Лицензии | Права и программы | Всего |
|---|---|---|---|
| **На 31 декабря 2019** | | | |
| Первоначальная стоимость | - | **227** | **227** |
| Накопленная амортизация | - | **(144)** | **(144)** |
| **Остаточная стоимость** | - | **83** | **83** |
| **За год, заканчивающийся 31 декабря 2020** | | | |
| Начисление амортизации | - | (8) | (8) |
| **На 31 декабря 2020** | | | |
| Первоначальная стоимость | - | **227** | **227** |
| Накопленная амортизация | - | **(152)** | **(152)** |
| **Остаточная стоимость** | - | **75** | **75** |
| **За год, заканчивающийся 31 декабря 2021** | | | |
| Начисление амортизации | - | (3) | (3) |
| **На 31 декабря 2021** | | | |
| Первоначальная стоимость | - | **227** | **227** |
| Накопленная амортизация | - | **(155)** | **(155)** |
| **Остаточная стоимость** | - | **72** | **72** |

## 5. Активы в форме прав пользования и арендные обязательства

Основные средства Компании представлены активами в форме прав пользования. Движение основных средств за 2021 и 2020 годы представлено ниже:

| | Активы в форме прав пользования | Всего |
|---|---|---|
| **На 31 декабря 2019** | | |
| Первоначальная стоимость | **5 406** | **5 406** |
| Накопленная амортизация | **(2 645)** | **(2 645)** |
| **Остаточная стоимость** | **2 761** | **2 761** |
| **За год, заканчивающийся 31 декабря 2020** | | |
| Поступило | 5 332 | 5 332 |
| Выбыло | (5 406) | (5 406) |
| Начисление амортизации | (2 761) | (2 761) |
| Амортизация по выбывшим активам | 5 406 | 5 406 |
| **На 31 декабря 2020** | | |
| Первоначальная стоимость | **5 332** | **5 332** |
| Накопленная амортизация | - | - |
| **Остаточная стоимость** | **5 332** | **5 332** |
| **За год, заканчивающийся 31 декабря 2021** | | |
| Начисление амортизации | (2 666) | (2 666) |
| **На 31 декабря 2021** | | |
| Первоначальная стоимость | **2 666** | **2 666** |
| Накопленная амортизация | - | - |
| **Остаточная стоимость** | **2 666** | **2 666** |

Компания признала 2 666 тысяч рублей в качестве актива в форме права пользования на 31 декабря 2021 года (5 332 на 31 декабря 2020 года).

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Долгосрочные арендные обязательства | - | 2 839 |
| Краткосрочные арендные обязательства | 2 582 | 3 260 |

## 6. Денежные средства

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года денежные средства Компании представлены денежными средствами на расчетных счетах.

| | | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|---|
| Денежные средства на расчетных счетах | | 33 854 | 37 027 |
| | *в т.ч. в рублях* | *178* | *470* |
| | *в т.ч. в евро* | *33 676* | *36 557* |
| Резерв под обесценение денежных средств | | - | (128) |
| **Итого** | | **33 854** | **36 899** |

Остатки денежных средств на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года размещены в следующих банках:

| Банк | Кредитный рейтинг | Рейтинговое агентство | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|---|---|
| АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" | ruAAA | Эксперт РА | 33 676 | 36 550 |
| ПАО "МТС-БАНК" | ruA- | Эксперт РА | 178 | - |
| ООО КБ "ПЛАТИНА" | нет данных | нет данных | - | 477 |
| **Итого** | | | **33 854** | **37 027** |

Движение по резерву под обесценение денежных средств раскрыто ниже:

| | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Остаток на начало года | 128 | 54 |
| Начисление резерва под обесценение денежных средств | (128) | 74 |
| **Остаток на конец года** | - | **128** |

## 7. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года авансы выданные представлены:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Авансы выданные | 269 | 13 |
| Резерв под обесценение авансов выданных | - | - |
| **Итого** | **269** | **13** |

## 8. Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года представлена задолженностью клиентов по вознаграждению за услуги доверительного управления.

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 2 400 | 2 400 |
| Резерв по обесценению дебиторской задолженности | (183) | - |
| **Итого финансовая дебиторская задолженность** | **2 400** | **2 400** |
| Прочая дебиторская задолженность | 1 883 | 48 |
| Предоплата по налогам, включая НДС | 56 | 42 |
| **Итого** | **4 156** | **2 490** |

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

Движение по резерву дебиторской задолженности представлено ниже:

| | 2021 год | 2020 год |
|---|---|---|
| Остаток на начало года | - | - |
| Начисление резерва под обесценение денежных средств | 183 | - |
| **Остаток на конец года** | **183** | - |

## 9. Кредиторская задолженность

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность представлена:

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 9 899 | 10 244 |
| **Итого финансовая кредиторская задолженность** | **9 899** | **10 244** |
| Заработная плата и начисления | 1 525 | 1 566 |
| Налоги к уплате, кроме налога на прибыль | - | 175 |
| **Итого** | **11 424** | **11 985** |

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

## 10. Уставный капитал

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Уставный капитал | 31 732 | 31 732 |
| **Итого** | **31 732** | **31 732** |

В июне 2020 года Компания приняла Решение об уменьшении суммы уставного капитала в счет накопленных убытков.

Добавочный капитал Компании представлен взносами единственного Участника в пользу Компании.

| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Вклады собственника в капитал компании | 20 000 | 20 000 |
| **Итого** | **20 000** | **20 000** |

## 11. Выручка

| | За год, закончившийся 31 декабря 2021 | За год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Услуги по доверительному управлению | 28 800 | 28 800 |
| **Итого** | **28 800** | **28 800** |

## 12. Административные расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2021 | За год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Заработная плата с отчислениями на социальное обеспечение | 10 942 | 12 995 |
| Консультационные услуги | 9 081 | 9 360 |
| Амортизация основных средств, активов в форме прав пользования и нематериальных активов | 2 669 | 2 768 |
| Агентское вознаграждение | 1 700 | 11 349 |
| Услуги банка | 308 | 119 |
| Пошлины | 190 | 180 |
| Резерв по сомнительным долгам | 183 | - |
| Программное обеспечение | 101 | 97 |
| Расходы на персонал | - | 368 |
| Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств | - | 70 |
| Связь и интернет | 8 | 17 |
| Резервы под обесценение денежных средств | (128) | 74 |
| Прочие расходы | 214 | 117 |
| **Итого** | **25 268** | **37 514** |

## 13. Прочие операционные доходы и расходы

| | За год, закончившийся 31 декабря 2021 | За год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | - | 8 603 |
| Списание кредиторской задолженности | - | 10 |

| | | |
|---|---|---|
| **Итого прочие доходы** | - | **8 613** |

| | За год, закончившийся 31 декабря 2021 | За год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Курсовые разницы | 2 660 | - |
| **Итого прочие расходы** | **2 660** | - |

## 14. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2021 | За год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Текущий налог на прибыль | (53) | (18) |
| Доход по отложенному налогу на прибыль | (162) | (326) |
| **Расход по налогу на прибыль** | **(215)** | **(344)** |

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о совокупной прибыли и убытке Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% по основной деятельности представлен ниже:

| | За год, закончившийся 31 декабря 2021 | За год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | **286** | **(248)** |
| Теоретический (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20% | (57) | 50 |
| Расходы, не принимаемые для целей налогообложения | (158) | (394) |
| **Расход по налогу на прибыль** | **(215)** | **(344)** |

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

| | 31 декабря 2020 | Признание и сторнирование временных разниц | Рекласс на текущий налог на прибыль | 31 декабря 2021 |
|---|---|---|---|---|
| **Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения** | | | | |
| Активы в форме прав пользования | (912) | 929 | - | 17 |
| Кредиторская задолженность и начисления | 113 | (26) | - | 87 |
| Дебиторская задолженность | 2 | 1 | - | 3 |
| Прочие обязательства | 3 636 | 0 | (26) | 3 610 |
| Кредиты и займы | 1 066 | (1 066) | - | - |
| **Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)** | **3 905** | **(162)** | **(26)** | **3 717** |
| Признанные налоговые активы | 4 817 | (1 100) | - | 3 717 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| Признанные налоговые обязательства | (912) | 938 | (26) | 0 |
| **Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу** | **3 905** | **(326)** | **(326)** | **3 905** |

| | 31 декабря 2019 | Признание и сторнирование временных разниц | 31 декабря 2020 |
|---|---|---|---|
| **Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения** | | | |
| Активы в форме прав пользования | 472 | (1 384) | (912) |
| Кредиторская задолженность и начисления | 100 | 13 | 113 |
| Дебиторская задолженность | 4 | (2) | 2 |
| Прочие обязательства | 3 655 | (19) | 3 636 |
| Кредиты и займы | - | 1 066 | 1 066 |
| **Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)** | **4 231** | **(326)** | **3 905** |
| Признанные налоговые активы | 4 231 | 586 | 4 817 |
| Признанные налоговые обязательства | - | (912) | (912) |
| **Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу** | **4 231** | **(326)** | **3 905** |

## 15. Пенсионные обязательства

В соответствии с российским законодательством, Компания осуществляет выплаты взносов на социальное страхование, которые рассчитываются путем применения к сумме общей годовой заработной платы каждого работника регрессивной ставки в размере от 30% до 15%.

Взносы на социальное страхование распределяется между тремя внебюджетными фондами (пенсионный фонд, фонды социального и медицинского страхования), причем ставка взносов в пенсионный фонд варьируется в пределах от 22% до 10%, в зависимости от общей годовой заработной платы работника. Выплаты взносов на социальное страхование относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены.

## 16. 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 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

***Аренда***

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов у Компании отсутствовали нерасторгаемые договоры операционной аренды.

## 17.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 2021 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 2021 года и на 31 декабря 2020 года Компания не имела активов, переданных в залог в качестве обеспечения.

## 18. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется также и 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 подвержена валютному риску ввиду наличия расчетов в валюте.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность Компании к возможным изменениям курса Евро, при сохранении всех остальных переменных показателей на том же уровне:

| | Увеличение / уменьшение курса евро | Влияние на прибыль/(убыток) до налогообложения, руб. |
|---|---|---|
| **На 31 декабря 2021 года** | | |
| Обменный курс евро/руб. | 20% | 6 735 |

| | | |
|---|---|---|
| Обменный курс евро/руб. | -20% | (6 735) |
| **На 31 декабря 2020 года** | | |
| Обменный курс евро/руб. | 20% | 7 311 |
| Обменный курс евро/руб. | -20% | (7 311) |

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте денежных активов Компании по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

| | На 31 декабря 2021 года | На 31 декабря 2020 года |
|---|---|---|
| | Евро | Евро |
| **Активы** | | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 33 676 | 36 557 |
| **Итого активы** | **33 676** | **36 557** |
| **Итого чистые активы** | **33 676** | **36 557** |

***Риск изменения процентной ставки***

Компания не подвержена риску изменения процентной ставки ввиду отсутствия привлеченных средств.

***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 дебиторской задолженности по срокам погашения:

| | | Не обесцененная, но просроченная | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | Не обесцененная и не просроченная | Менее 1 месяца | От 1-2 месяцев | От 2 до 6 месяцев | Свыше 6 месяцев |
| На 31 декабря 2021 года | 4 156 | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2020 года | 2 490 | - | - | - | - |

***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 непроизводных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

| 31 декабря 2021 года | Эффективная процентная ставка | Итого | Менее 3 месяцев | От 3 до 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев |
|---|---|---|---|---|---|
| Краткосрочные арендные обязательства | 14 | 2 582 | 676 | 697 | 1 465 |
| Кредиторская задолженность | - | 11 424 | 11 424 | - | - |

| 31 декабря 2020 года | Эффективная процентная ставка | Итого | Менее 3 месяцев | От 3 до 6 месяцев | От 6 до 12 месяцев |
|---|---|---|---|---|---|
| Краткосрочные арендные обязательства | 14 | 3 260 | 1 365 | 1 209 | 686 |
| Кредиторская задолженность | - | 11 986 | 11 986 | - | - |

| 31 декабря 2020 года | Эффективная процентная ставка | Итого | 1-2 лет | 2-3 лет | Свыше 3 лет |
|---|---|---|---|---|---|
| Долгосрочные арендные обязательства | 14 | 2 839 | 2 839 | - | - |

## 19. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей подготовки финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (Уровень1, 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.

| | Балансовая Стоимость | | Справедливая стоимость | |
|---|---|---|---|---|
| | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 | 31 декабря 2021 | 31 декабря 2020 |
| **Финансовые активы** | | | | |
| Дебиторская задолженность | 4 156 | 2 490 | 4 156 | 2 490 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 33 854 | 36 899 | 33 854 | 36 899 |
| **Финансовые обязательства** | | | | |
| Краткосрочные арендные обязательства | 2 582 | 3 260 | 2 582 | 3 260 |
| Кредиторская задолженность | 11 424 | 11 986 | 11 424 | 11 986 |

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

## 20. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчётности 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.

**Операции со связанными сторонами**
Связанными сторонами Компании в отчетном периоде являлись:

- ООО «Инвестиционная компания «Макарово» - 100% размер доли в уставном капитале Компании;
- Шарпов Валентин Константинович – Генеральный директор Компании;
- Кальченко Алексей Сергеевич – Генеральный директор ООО «Инвестиционная компания «Макарово»;

Участники ООО «Инвестиционная компания «Макарово»:

- ЭРРАН ХОЛДИНГ ЭНД ФИНАНС ИНК. (ERRAN HOLDING & FINANCE INC.) – 50% размер доли в уставном капитале ООО «Инвестиционная компания «Макарово»;
- СУБМАРИН ВЕНЧУРС ЛТД. (SUBMARINE VENTURES LTD.) – 50% размер доли в уставном капитале ООО «Инвестиционная компания «Макарово»;

Лицо под контролем которого находятся участники ООО «Инвестиционная компания «Макарово»:
– 100% Бенно Паул Хафнер (Benno Paul Hafner).

**Операции с ключевым управленческим персоналом**

| | За год, закончившийся 31 декабря 2021 | За год, закончившийся 31 декабря 2020 |
|---|---|---|
| Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДФЛ | 2 588 | 2 162 |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 613 | 512 |
| **Итого** | **3 201** | **2 674** |

## 21. 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.

**«26» апреля 2022 года**

**Генеральный директор** _____ **Шарпов В. К.**



*Прилагаемые примечания к финансовой отчетности являются ее неотъемлемой частью.*

*Всего пронумеровано, прошнуровано*
*и скреплено печатью*
*35 (Тридцать пять) листов*
*Генеральный директор*
*АО АК «Арт-Аудит»*
*Тихонов Сергей Иванович*