

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

«ИМИДЖ-КОНТАКТ»
КОМПАНИЙНО-ПРЕДАНСТВЕННАЯ

704951120-02-89

www.iccg-audit.ru

**Общество с ограниченной ответственностью
“Управляющая компания “ПРОФЭКСПЕРТ”**

**ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

2021 год

ОГЛАВЛЕНИЕ

ОГЛАВЛЕНИЕ	2
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	3
ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА	6
ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	10
1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	11
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	13
4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	14
5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ	32
6. ВЫРУЧКА И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	36
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	37
8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	37
9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДА	37
10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО	38
11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	38
12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	39
13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ	40
14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	40
15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	40
16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	42
17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	43
18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	43
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт» (ОГРН 1127746720090, 121357, Москва, ул. Верейская, д. 29), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт» 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 описана 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 за текущий период. В проверяемом периоде ключевыми вопросами аудита были вопросы классификации и признания финансовых активов, а так же формирование оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. 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.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчетах «Расчет собственных средств», «Оборотная ведомость по счетам», но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией 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 иные признаки существенных искажений. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства аудируемого лица 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 его деятельность, или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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. 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

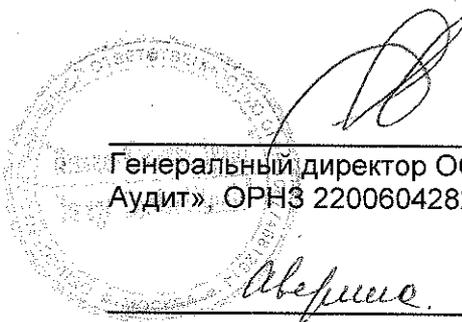
г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

«28» апреля 2022 г.



Лизунов А. А.
Генеральный директор ООО «Имидж-Контакт
Аудит», ОРНЗ 22006042828.

Аверина И.В.
Аверина И.В.

Руководитель аудита по результатам которого
составлено аудиторское заключение, ОРНЗ
22006097111.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
«Имидж-Контакт Аудит»

105005, Москва, Посланников пер, д. 5, стр.4,
ОРНЗ 12006065801

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА

Мы подготовили годовую финансовую отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период в соответствии с Международными Стандартами финансовой отчетности (далее МСФО).

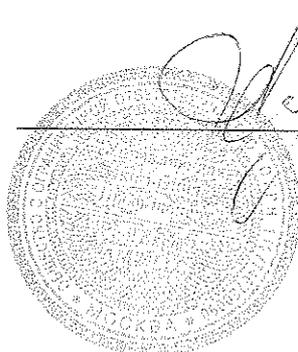
При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 1) выбор надлежащих принципов учета и их последовательное применение;
- 2) применение обоснованных и осмотрительных суждений и оценок;
- 3) заявление о подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО, если они имели место быть, в примечаниях к финансовой отчетности;
- 4) подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно;
- 5) разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля в ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»;
- 6) поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющего в любой момент с достаточной степенью точности показать финансовое положение и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- 7) принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов;
- 8) предотвращение и выявление фактов мошенничества и злоупотреблений.

Финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» за 2021 год или за период, закончившийся 31 декабря 2021 г., приведенной в соответствие с МСФО и одобренной 15 апреля 2022 года.

Генеральный директор

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»



Е. В. Дворникова

ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
 Отчет о финансовом положении за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.
 (в тысячах российских рублей)

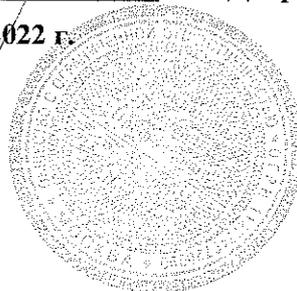
	Прим.	2021	2020
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	10	-	60 699
Отложенные налоговые активы	15	210	968
Итого		210	61 667
Текущие активы			
Финансовые активы	11	57 777	1 727
Денежные средства и их эквиваленты	12	35 854	27 783
Итого		93 631	29 510
ВСЕГО АКТИВЫ		93 841	91 177
КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал акционеров			
Уставный капитал	13	92 533	92 533
Нераспределенная прибыль (убыток)		(623)	(2 195)
Итого		91 910	90 338
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность и резервы	16	1 931	825
Отложенные налоговые обязательства		-	14
Итого		1 931	839
ВСЕГО КАПИТАЛ АКЦИОНЕРОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		93 841	91 177

Генеральный директор _____



Е. В. Дворникова

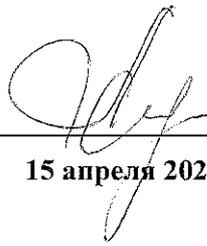
15 апреля 2022 г.



ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
 Отчет о прибыли и убытке, и прочем совокупном доходе
 за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.
 (в тысячах российских рублей)

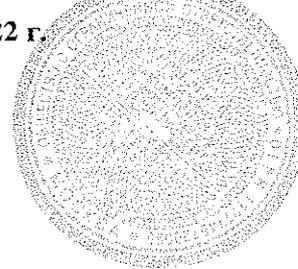
	Прим.	2021	2020
Выручка от реализации	6	15 390	12 793
Административные расходы	6	(12 277)	(12 353)
Валовая прибыль		3 113	440
Прочие расходы	7	(2 581)	(1 138)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		532	(698)
Финансовые доходы и расходы	8	1 783	951
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 315	253
Расходы по налогу на прибыль		-	(16)
Доход по отложенному налогу на прибыль		(744)	(49)
Чистая прибыль (убыток) отчетного года		1 571	188
Совокупный доход отчетного периода		1 571	188

Генеральный директор _____



Е. В. Дворникова

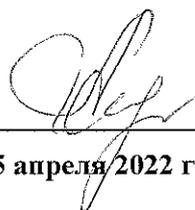
15 апреля 2022 г.



ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
 Отчет об изменениях в капитале за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.
 (в тысячах российских рублей)

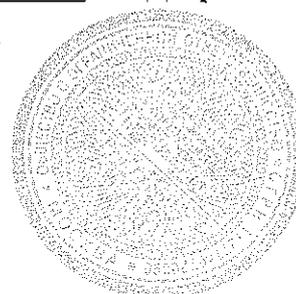
	Уставный капитал	Накопленная прибыль	Прочий совокупный доход	Итого
На 31 декабря 2019 года	92 533	(2 383)		90 150
Прибыль периода		188		188
На 31 декабря 2020 года	92 533	(2 195)	-	90 338
Прибыль периода	-	1 572	-	1 572
На 31 декабря 2021 года	92 533	(623)	-	91 910

Генеральный директор _____



Е.В. Дворникова

15 апреля 2022 г.



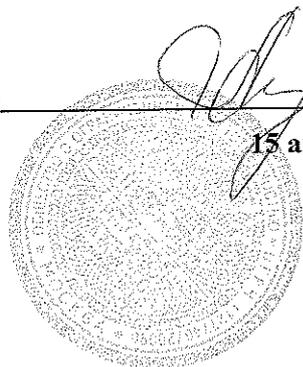
ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт»
Отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2021 года.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2021	2020
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступления от продажи товаров и предоставления услуг		15 392	12 591
Платежи сотрудникам и поставщикам		(11 993)	(13 090)
Денежные потоки от операционной деятельности		3 399	(499)
Платежи по налогу на прибыль		(151)	-
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		3 248	(499)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Полученные проценты		1 419	789
Займы		(55 500)	-
Продажа инвестиционного имущества		58 898	-
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности		4 817	789
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности		-	-
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		8 065	290
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец периода		35 920	27 855
Анализ денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода:		27 855	27 565
Денежные средства	12	27 855	27 565
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода:		35 920	27 855
Денежные средства	12	35 920	27 855
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		8 065	290

Генеральный директор _____

Е.В. Дворникова

15 апреля 2022 г.



ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. КОМПАНИЯ И ЕЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПРОФЭКСПЕРТ» (далее – «Общество») зарегистрирована 10.09.2012 (Основной государственный регистрационный номер – ОГРН 1127746720090) и находится по адресу: Российская Федерация, 121357 г. Москва, ул. Верейская, дом 29.

Общество ведет деятельность по управлению паевым инвестиционным фондом - Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированным «Оборонительные системы-Инвест» на основании лицензии №21-000-1-00946 от 13.12.2012, выданной Банком России.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), разработанными и внедренными Банком России для всех некредитных финансовых организаций, начиная с 2018 года. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, с в соответствии с стандартами и разъяснениями МСФО, введенными в действие на территории Российской Федерации, с учетом всех необходимых корректировок.

Основы представления отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости с корректировками на переоценку инвестиционного имущества и сумму кредитных убытков от обесценения финансовых активов.

Для включения в финансовую отчетность управляющей компании активов и обязательств паевого инвестиционного фонда, доверительное управление которым она осуществляет, управляющая компания должна оценить, обладает ли она контролем над этим фондом в соответствии с МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». При оценке того, обладает ли управляющая компания паевого инвестиционного фонда контролем над этим фондом, необходимо принимать во внимание, среди прочего, положения пункта 18 МСФО (IFRS) 10, согласно которому инвестор, обладающий правом принимать решения, должен определить, является ли он принципалом или агентом. Инвестор, который является агентом в соответствии с пунктами B58 - B72 МСФО (IFRS) 10, не контролирует объект инвестиций, осуществляя делегированное ему право принимать решения. В соответствии с суждением руководства ООО «Управляющая компания «ПрофЭксперт» является агентом по отношению к Закрытому паевому инвестиционному фонду долгосрочных прямых инвестиций «Оборонительные системы-Инвест», не контролирует его деятельность и не включает его в финансовую отчетность по МСФО.

Общество не имеет никаких дочерних и ассоциированных компаний, которые могли бы быть отнесены к таковым в соответствии со стандартами МСФО, таким образом, Общество составляет индивидуальную отчетность в соответствии со стандартами МСФО.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Использование оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства выработки оценок и допущений, влияющих на отчетные суммы активов и обязательств, доходов и расходов, а также на отражение условных активов и обязательств. Руководство Общества определяет оценочные значения и допущения на основе прошлого опыта и различных прочих факторов, которые можно считать обоснованными в обстоятельствах, результаты которых составляют основу для формирования суждения о балансовой стоимости активов и обязательств, объективная оценка которых из других источников в меньшей степени очевидна. Суждения, расчетные оценки и допущения применялись к следующим операциям (фактам хозяйственной деятельности):

Оценка справедливой стоимости инвестиционного имущества.

При определении справедливой стоимости инвестиционного имущества Общество использует методы оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то показатели справедливой стоимости оцениваются с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными показателями. Методы оценки, порядок их использования и итоговые значения справедливой стоимости определяются профессиональными независимыми оценщиками.

Резервы под обесценение.

На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает, формирует и корректирует резерв под обесценение в соответствии с МСФО (IFRS) 9: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; депозиты; дебиторская задолженность. Способ определения суммы ожидаемых кредитных убытков основан на имеющейся информации об экономических условиях, свидетельствующих о наличии признаков обесценения, и поэтому подвержен существенной зависимости от профессионального суждения.

Оценка возмещаемой стоимости отложенных налоговых активов.

При определении балансовой суммы отложенных налоговых активов руководство Общества оценивает вероятность ее использования в будущем в зависимости от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в последующие периоды. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество будет вправе уменьшить анализируется выполнение следующих условий:

- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;

- имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Оценка предстоящих расходов

Величина резерва предстоящих расходов сформирована на основе профессионального суждения в отношении суммы обязательства по выплатам сотрудникам (резерв по неиспользованным отпускам и по премиям).

Оценки и допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой деятельности Общества и валютой представления финансовой отчетности является российский рубль. При отсутствии указаний об ином, все суммы, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах рублей, что соответствует принятому решению о предоставлении данной финансовой отчетности.

3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации, вследствие этого ее деятельность подвергается влиянию внешних и внутренних факторов, что влечет возникновение различных рисков.

Риски, которые могут существенно повлиять на операционную деятельность, активы, ликвидность и инвестиции Общества определяются спецификой бизнеса по доверительному управлению и общей экономической ситуацией в Российской Федерации. В настоящее время основными факторами неопределенности являются динамика мировых цен на нефть и газ, движение капитала и развитие санкционного режима, введенного против отдельных граждан и организаций. Российское правительство продолжает проведение экономических реформ и развитие правового и налогового права, которые отвечали бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономической и политической систем будут во многом зависеть от хода этих реформ и эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики. Инфляция в России в 2021 году достигла уровня в 8,4%, что частично объясняется восстановлением потребительской активности и нарушением деловых связей из-за коронавирусных ограничений. Ключевая ставка Банка России за этот период была повышена с 4,25% до 8,5%.

В течении 2021 года продолжалось распространение новых форм коронавирусной инфекции COVID-19. В ответ на угрозу распространения вируса правительством РФ были введены ограничительные санитарно-противоэпидемиологические мероприятия, оказавшие существенное влияние на уровень деловой активности. Общество принимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности в период пандемии, в т.ч. обязательное ношение средств индивидуальной защиты всеми сотрудниками и поощрение вакцинации, а также предоставление удаленного доступа для полного и своевременного выполнения сотрудниками своих должностных обязанностей.

2. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Данные факты оказывали влияние на финансовое положение и результаты деятельности Общества в 2021 году. В настоящее время руководство анализирует сложившиеся условия и оценивает их возможное влияние на деятельность Общества. Однако на момент подписания настоящей отчетности руководство считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы учетной политики, использованные при подготовке отчетности, применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности.

Классификация активов и обязательств

В отчете о финансовом положении Общества активы и обязательства представлены на основе их классификации на оборотные (краткосрочные) и внеоборотные (долгосрочные). Актив является оборотным, если:

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

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство является краткосрочным, если:

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

Все прочие обязательства Общества классифицируются в качестве краткосрочных. Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные (долгосрочные) активы и обязательства.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Оценка справедливой стоимости

Общество оценивает финансовые активы и нефинансовые активы (инвестиционная недвижимость), по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется на рынке, который является основным или на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства. Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Общество использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Для оценки инвестиционной недвижимости Общество привлекает профессиональных независимых оценщиков. В качестве критериев выбора оценщика применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

На каждую отчетную дату руководство Общества анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно оценить в соответствии с учетной политикой и проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с данными рынков и другой доступной информацией, с целью определения обоснованности изменений.

Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Общество ожидает получить в обмен на проданные товары или оказанные услуги. Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных Обществом или подлежащих получению.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению встречного вознаграждения.

Вознаграждение за доверительное управление активами признается в соответствии с условиями договора пропорционально времени в течение срока оказания услуг, и рассчитывается как процент от финансового результата от управления активами, как процент от суммы активов в управлении или как фиксированная сумма.

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем.

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Общество передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Общество выполняет свои обязанности по договору (передает контроль над соответствующими товарами или результатами услуг покупателю).

Процентные доходы рассчитываются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты. Процентные доходы отражаются на последний день календарного месяца по ставке, предусмотренной договором для удержания денежных средств во вкладе в течение максимального срока, предусмотренного договором, если срок погашения вклада не более трех месяцев.

Налоги

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Для расчета данных сумм применяется российское налоговое законодательство, поскольку весь налогооблагаемый доход получен на территории Российской Федерации.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала. Руководство Общества периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть интерпретировано различным образом, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по актуальным ставкам налога на прибыль.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущее налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, для уменьшения которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущее налоговые льготы и налоговые убытки, кроме случаев, когда отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли или иное использование налоговых активов для ее уменьшения. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в собственном капитале.

Общество производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательства если имеется юридическое право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Активы и обязательства в иностранной валюте

Настоящая финансовая отчетность представлена в рублях, поскольку российские рубли являются функциональной валютой Общества. Операции в иностранной валюте первоначально отражаются в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Расходы по налогу относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе прочего совокупного дохода.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Общество первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Общество определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

Общество классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива, и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая группа могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство Общества должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных (краткосрочных) статей в отчете о финансовом положении. Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и резерв под будущие затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству активов, период подготовки которых к намеченному использованию является существенным, капитализируются в стоимости таких активов.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Общество получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Общества имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ожидаемые усредненные сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- Офисное оборудование – 2 года.

Признание объектов основных средств или значительных компонентов прекращается после их выбытия (на дату передачи контроль другому лицу) либо если от их использования не ожидается будущих экономических выгод. Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств или значительного компонента признаются в нетто-величине в составе прочих доходов (прочих расходов) в отчете прибылях и убытках.

Сроки полезного использования, методы амортизации основных средств и их ликвидационная стоимость анализируются в конце каждого отчетного периода и при необходимости корректируются на перспективной основе.

Аренда

В момент заключения договора Общество оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. При этом Общество определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Выступая в качестве арендатора Общество применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Общество признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Общество признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Обществу или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования. Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Общество исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Общество использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Общество производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Общество применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Общество также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды активов, стоимость которых считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Выступая в качестве арендодателя Общество классифицирует договора аренды, по которым практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, остаются у Общества как операционную аренду. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости.

Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением надлежащих моделей оценки не реже чем один раз в два года.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый Обществом объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый Обществом объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, он учитывается в составе основных средств, в соответствии с политикой их учета.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным. Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения при наличии признака обесценения. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод изменяют срок и/или метод амортизации, и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а ежегодно тестируются на обесценение. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования ежегодно анализируется с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. И при изменении оценки срока полезного использования с неопределенного на ограниченный срок начисление амортизации осуществляется на перспективной основе.

Нематериальные активы, созданные Обществом, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Общество может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (на дату передачи контроль другому лицу) или когда от его использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

Затраты по заемным средствам

Затраты по заемным средствам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

1) Финансовые активы

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором и бизнес-модели, применяемой Обществом для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой применено упрощение практического характера, Общество первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Общество применило упрощение практического характера, оценивается по цене сделки.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Такая оценка называется тестом денежных потоков (SPPI-тест) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию денежных потоков, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель управления финансовыми активами определяет методы управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков и определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, или продажи финансовых активов, или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке, признаются на дату заключения сделки.

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (для долговых инструментов);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (для долговых инструментов);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (для долевых инструментов);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Общество относит банковские депозиты и торговую дебиторскую задолженность.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

При первоначальном признании Общество может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Общество получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Общества как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив (или часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек, либо
- Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо Общество передало практически все риски и выгоды от актива, либо Общество не передало все риски и выгоды от актива, но передало контроль над данным активом.

Если Общество передало свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, оно оценивает, сохранило ли оно риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Общество не передало, но и не сохранило за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передало контроль над активом, оно продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой оно продолжает свое участие в нем. В этом случае Общество также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Обществом.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть осуществлена.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Общество признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Общество ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ожидаемые кредитные убытки). Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности Общество применяет упрощенный подход при расчете ОКУ, не отслеживая изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Общество использовало матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Общество применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Общество оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Общество пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Общество считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Общество считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Общество также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Общество получит, без учета механизмов повышения кредитного качества, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Финансовый актив списывается, если у Общества нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

2) Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке (для кредитов, займов и кредиторской задолженности).

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Общества при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального данные финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по ним признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания финансового обязательства происходит, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу. Себестоимость запасов определяется стоимостью с учетом невозмещаемых налогов.

Возникшие убытки от не возмещения чистой цены продажи отражаются в отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в том периоде, в котором были обнаружены.

При продаже и прочем выбытии запасов их списание производится методом средней себестоимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Общество проверяет наличие признаков возможного обесценения нефинансовых активов. При наличии таких признаков или при проведении ежегодного тестирования актива на обесценение, Общество производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует входящие денежные потоки, которые, независимы от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются рыночные операции из открытых источников, а при их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Общество определяет сумму обесценения исходя из прогнозных расчетов, которые рассчитываются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода.

На каждую отчетную дату Общество определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Общество рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не должна превышать его возмещаемой суммы и балансовой стоимости за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, или как прирост стоимости от переоценки для активов, учитываемых по переоцененной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, на расчетных счетах, депозиты до востребования в банках и прочих финансовых учреждениях, краткосрочные высоколиквидные инвестиции с незначительным риском изменения стоимости, которые могут быть легко обращены в денежные средства и срок погашения которых составляет не превышает трех месяцев с даты приобретения.

Вознаграждение работникам

Вознаграждение работников и социальные отчисления, с ним связанные, признаются в том отчетном периоде, когда услуги были оказаны сотрудниками Общества.

4. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Общество имеет действующее обязательство, возникшее в результате прошлого события и будущее выбытие экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть надежно оценен. Если Общество предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда вероятность получения возмещения высока. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, характерные для конкретного обязательства. В этом случае корректировка оценочного обязательства с течением времени признается в отчете о прибылях и убытках как финансовые доходы или расходы.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОПРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ

Общество не применяло досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, а также описываются методы измерения и принципы выбора данных для бухгалтерских оценок. Поправки вступают в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и рекомендациям по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие оценивать существенность при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии значительных положений учетной политики на требование о раскрытии существенной информации, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

В настоящее время Общество проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным. Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств. Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9, где описываются суммы комиссионного вознаграждения, которые учитываются при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и не окажет существенного влияния на финансовое положение Общества.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения.

Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию.

Данный стандарт не применим к деятельности Общества.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41. Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты.

Данная поправка не применима к деятельности Общества.

5. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ, РАЗЪЯСНЕНИЯ И ПОРАВКИ К ДЕЙСТВУЮЩИМ СТАНДАРТАМ И РАЗЪЯСНЕНИЯМ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение Общества.

6. ВЫРУЧКА И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Вся сумма выручки 15 390 тыс. руб. (в 2020 г. – 12 793 тыс. руб.) получена Обществом от управления Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Оборонительные системы-Инвест» и Закрытым паевым инвестиционным фондом комбинированный «Эксперт Первый».

Административные расходы включают затраты, непосредственно связанные с оказанием услуг.

	2021 г.	2020 г.
Административные расходы		
Заработная плата	8 323	6 453
Налоги по зарплате	1 453	1 386
Аренда	254	214
Консалтинг	950	1 105
Оценка	400	615
Аудит	-	254
Нотариус	31	571
Прочее	866	1 755
Итого	12 277	12 353

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021 г.	2020 г.
Прочие расходы		
Налог на землю	112	326
Услуги банка	205	183
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	463	629
Убыток от продажи инвестиционного имущества	1 801	-
Итого	2 581	1 138

8. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Чистые финансовые доходы Общества представлены как нетто финансовых доходов и расходов.

	2021 г.	2020 г.
Финансовые доходы		
Проценты по займам	2 891	857
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов	(1 108)	94
Итого	1 783	951

9. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА И АРЕНДА

Основные средства Общества представлены офисным оборудованием амортизация по которым на отчетную дату полностью равна их первоначальной стоимости.

	2021 г.	2020 г.
Первоначальная стоимость		
На начало отчетного периода	61	61
Поступления (выбытие)	-	-
На конец отчетного периода	61	61
Накопленная амортизация и обесценение		
На начало отчетного периода	61	61
Начисление за год	-	-
Обесценение	-	-
На конец отчетного периода	61	61
Текущая балансовая стоимость	-	-

В отчетном периоде Общество являлось арендатором по договору аренды офисного помещения, срок аренды которого не превышал 12 месяцев и объект аренды по которому являлся активом с низкой стоимостью. Минимальные суммы будущих арендных платежей по операционной аренде составили 254 тыс. руб. (в 2020 г. - 65 тыс. руб.). Платежи по договору аренды отражались в составе административных расходов.

10. ИНВЕСТИЦИОННОЕ ИМУЩЕСТВО

В отчетном периоде инвестиционная недвижимость Общества выбыла по договору продажи. Убыток от сделки в размере 1 801 тыс. рублей был отражен в составе прибылей и убытков.

	2021 г.	2020 г.
Балансовая стоимость инвестиционного имущества		
Остаток на начало отчетного периода	-	60 699
Остаток на конец отчетного периода	-	60 699

В предыдущих периодах инвестиционное имущество учитывалось по справедливой стоимости, рассчитанной с использованием сравнительных методов оценки на основании исходных данных из открытых источников о рыночной стоимости сопоставимых объектов с применением корректировок на основании утвержденных методик оценки. Последняя оценка инвестиционного имущества проводилась 30 ноября 2019 года.

Расходы на содержание инвестиционного имущества включали земельный налог 112 тыс. руб. (в прошлом отчетном периоде – 326 тыс. руб.).

11. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31.12.2021	31.12.2020
Финансовые активы		
Займы выданные	55 032	-
Начисленные проценты	1 361	72
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 200	381
Дебиторская задолженность по услугам	799	1202
Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	-	132
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(615)	(60)
Итого:	57 777	1 727

Дебиторская задолженность по услугам представляет задолженностью ЗПИФ комбинированный «Оборонительные системы-Инвест» по вознаграждению за

доверительное управление. Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

	2021 г.	2020 г.
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
Сумма резерва на начало отчетного периода	60	50
Поступление резерва	560	10
Выбытие резерва	5	-
Сумма резерва на конец отчетного периода	615	60

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

К эквивалентам денежных средств Общество относит высоколиквидные, краткосрочные (до 3 месяцев сроком погашения) безрисковые финансовые активы – банковские депозиты. На конец отчетного периода у Общества был один банковский депозит со сроком до 11.01.2021г.

	31.12.2021	31.12.2020
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		
Денежные средства	1 920	1 175
Эквиваленты денежных средств	34 000	26 700
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(66)	(92)
Итого:	35 854	27 783

По состоянию на отчетную дату у Общества были остатки денежных средств в трех кредитных организациях. Наибольший остаток приходится на расчетные счета в ПАО Сбербанк - 1 404,28 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. в ПАО Сбербанк - 1 033,99 тыс. рублей).

В отчетном периоде Общество размещало депозиты в двух банках (ПАО Банк ВТБ и ПАО Сбербанк), классифицированные в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» как финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев. На отчетную дату у Общества размещен депозит в ПАО Банк ВТБ с ставкой 3,5 процентов годовых.

	2021 г.	2020 г.
Выверка изменения резерва на обесценение денежных средств и их эквивалентов		
Сумма резерва на начало отчетного периода		
Денежные средства	89	1
Эквиваленты денежных средств	3	3
Поступление резерва	-	89
Денежные средства	66	3

Эквиваленты денежных средств

Выбытие резерва		
Денежные средства	(89)	(1)
Эквиваленты денежных средств	(3)	(3)
Сумма резерва на конец отчетного периода		
Денежные средства	-	89
Эквиваленты денежных средств	66	3

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Единственным участником Общества на отчетную дату является ООО «Консалтсервис».

14. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество получило налогооблагаемую убыток в 2021 году в сумме 219 тыс. руб. (прибыль в 2020 г. – 157 тыс. руб.).

Расходы по налогу на прибыль за 2021 год составили 0 руб. (в 2020 г. – 16 тыс. руб.)
Задолженность по налогу на прибыль составила 144 тыс. руб. (в 2020 г. - 6,5 тыс. рублей).

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая ко всей прибыли отчетного периода составила 20 процентов (в 2020 г. – 20 процентов).

	2021 г.	2020 г.
Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль		
Прибыль (убыток) до налогообложения	2 315	253
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по базовой ставке	(463)	(51)
Расходы, не принимаемые к налогообложению	(281)	(14)
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(744)	(65)

Расходы по налогу на прибыль включает расходы по налогу на прибыль 0 руб. (в 2020 - 16 тыс. руб.) и изменение отложенного налога 744 тыс. руб. (в 2020 – 47 тыс. руб.).

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – ПРОДОЛЖЕНИЕ

	На 31.12.2020	Отражено в составе прибылей и убытков, и прочего дохода	На 31.12.2021
Отложенные налоговые активы			
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	64	(21)	43
Инвестиционное имущество	874	(874)	-
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	30	171	201
Итого	968	(724)	244
	На 31.12.2020	Отражено в составе прибылей и убытков, и прочего дохода	На 31.12.2021
Отложенные налоговые обязательства			
Резерв по средствам в кредитных организациях	14	20	34
Итого	14	20	34

Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за прошлый отчетный период:

	На 31.12.2019	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2020
Отложенные налоговые активы			
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	80	(16)	64
Инвестиционное имущество	874	-	874
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	10	20	30
Резервы по прочим обязательствам и расходам	38	(38)	-
Итого	1 002	(34)	968

15. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА – ПРОДОЛЖЕНИЕ

	На 31.12.2019	Отражено в составе прибылей и убытков	На 31.12.2020
Отложенные налоговые обязательства			
Резерв по средствам в кредитных организациях	-	14	14
Итого	-	14	14

Отложенный налоговый актив признан Обществом только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном планировании, основанном на ожиданиях руководства и адекватных обстоятельствах.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31.12.2021	31.12.2020
Кредиторская задолженность и резервы		
Расчеты по налогам и сборам	-	7
Прочие резервы	1 931	818
Итого	1 931	825

Прочие резервы представлены резервами по краткосрочным вознаграждениям сотрудников. Изменение данного резерва представлено ниже.

	2021 г.	2020 г.
Выверка изменения резерва		
Сумма на начало отчетного периода	818	589
Начисление резерва	1 339	450
Выплаты за счет резерва	226	221
Сумма резерва на конец отчетного периода	1 931	818

17. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В периодах, представленных в данной финансовой отчетности Общество не проводило сделок со связанными сторонами. Руководство Общества считает связанными сторонами следующих лиц:

№ п/п	Полное фирменное наименование или ФИО	Место нахождения	Характер отношений, основание в силу которого лицо признается связанным	Дата наступления основания
1	Общество с ограниченной ответственностью «КонсалтСервис»	107078, г. Москва, пер. М. Харитоньевский, д.7, стр.1, к.3	Контроль хозяйственной деятельности Общества в силу владения 99,9% УК.	31.03.2017
2	Дворникова Елена Васильевна, генеральный директор	РФ, г. Москва	должностное лицо, уполномоченное осуществлять от имени Общества юридические действия, направленные на установление, изменение или прекращение правовых отношений	с 19.04.2019
4	Романова Елена Михайловна	РФ, г. Москва	бенефициар	31.03.2017

Вознаграждение, ключевому управленческому персоналу Общества в 2021 году составило 2 743 тыс. руб. (в 2020 г – 2 609 тыс. руб.). Сумма задолженности перед управленческим персоналом, отраженной в составе прочей дебиторской задолженности на 31.12.2021 г. составила 1 173 тыс. руб. (на 31.12.2020 г. – 493 тыс. руб.).

Операции со связанными сторонами, помимо выплат вознаграждений по трудовым договорам, Обществом не производились.

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Руководство Общества анализирует и контролирует процесс управления этими рисками. Финансовый контролер Общества предоставляет консультации руководству относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления этими финансовыми рисками. Контролер помогает руководству удостовериться в том, что деятельность Общества, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Общества и целям в области управления рисками. Все операции с финансовыми инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируруемыми специалистами с соответствующей квалификацией и опытом работы.

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ-ПРОДОЛЖЕНИЕ

Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями условий как внешней, так и внутренней среды. Процедуры, которые осуществляются в отношении анализа рисков Общества, включают в себя оценку платежеспособности дебиторов, проверку контрагентов и другие мероприятия.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками, эмитентами ценных бумаг и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом. Максимальная величина кредитного риска ограничена балансовыми величинами активов.

Управление кредитным риском, связанным с клиентами, осуществляется в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Обществом в отношении управления кредитным риском, связанным с клиентами. Общество осуществляет регулярный контроль дебиторской задолженности клиентов.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет анализ кредитного риска контрагентов (клиентов);
- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, специальных брокерских счетов, депозитарных счетов и др.;
- осуществляет мониторинг и анализ находящейся в открытом доступе информации, касающейся применения к клиентам (контрагентам) санкций за нарушение законодательства о финансовом рынке, применения к ним процедур банкротства, анализ финансовой отчетности клиентов (контрагентов), иной информации, позволяющей оценить уровень кредитного риска контрагента (клиентов);
- принимает иные меры, направленные на снижение кредитных рисков, предусмотренные внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) на постоянной основе. Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. Оценка ожидаемых кредитных убытков выполняется на основе четырех компонентов, используемых Обществом: вероятность дефолта, величина требования, подверженная риску дефолта, убыток в случае дефолта и срок до погашения по договору.

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Вероятность дефолта (PD) – оценка вероятности наступления дефолта в течение определенного периода времени. Убыток в случае дефолта (LGD) – оценка убытка, возникающего при дефолте. Она основывается на разнице между предусмотренными договором денежными потоками к выплате и теми потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе от реализации обеспечения. Обычно этот показатель выражается в процентах от задолженности на момент дефолта (EAD). Ожидаемые убытки дисконтируются до приведенной стоимости на конец отчетного периода. Ставка дисконтирования представляет собой эффективную процентную ставку (ЭПС) по финансовому инструменту или ее приблизительную величину. В модели управления «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» (2 этап) оцениваются убытки, которые возникают в результате наступления всех возможных событий дефолта в течение оставшегося срока действия финансового инструмента. Модель «12-месячные ожидаемые кредитные убытки» (1 этап) представляет часть ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которая возникает в результате наступления событий дефолта по финансовому инструменту, возможных в течение 12 месяцев с конца отчетного периода или в течение оставшегося срока действия финансового инструмента, если он меньше года.

Моделирование ОКУ для созданных или приобретенных обесцененных финансовых активов (РОСИ) (применимо для 2 этапа «Ожидаемые кредитные убытки за весь срок» или 3 этапа «Финансовые инструменты в дефолте») выполняется таким же образом, за исключением того, что (а) валовая балансовая стоимость и ставка дисконтирования определяются на основе денежных потоков, которые могли быть получены на момент первоначального признания актива, а не на основе предусмотренных договором денежных потоков, и (б) ОКУ всегда равны ОКУ за весь срок. Созданные или приобретенные обесцененные активы – это финансовые активы, которые были обесцененными на момент первоначального признания.

Для оценки вероятности дефолта Общество определяет дефолт как ситуацию, в которой подверженность риску соответствует одному или нескольким из перечисленных ниже критериев:

- просрочка контрагентом предусмотренных договором платежей превышает 90 дней;
- дефолтная реструктуризация контрагента по другим его обязательствам;
- банкротство контрагента;
- международные рейтинговые агентства включают контрагента в класс рейтингов дефолта;
- иные существенные известные Обществу обстоятельства.

Если обоснованная и подтверждаемая прогнозная информация доступна без чрезмерных затрат или усилий, Общество не полагается только на информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания.

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Однако, когда информация, которая является более достоверной, чем статус просроченных платежей (будь то на индивидуальной или групповой основе), не доступна без чрезмерных затрат, Общество может использовать информацию о просроченных платежах при определении того, увеличился ли значительно кредитный риск с момента первоначального признания. Независимо от способа, с помощью которого Общество оценивает значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, применяется опровержимое допущение о том, что кредитный риск по финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания. Данное допущение опровергается, если у Общества имеется обоснованная и подтверждаемая информация, доступная без чрезмерных затрат или усилий, которая показывает, что кредитный риск не увеличился значительно с момента первоначального признания, даже при условии, что предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней. Если Общество определяет, что кредитный риск значительно увеличился раньше, чем предусмотренные договором платежи были просрочены более чем на 30 дней, опровержимое допущение не применяется.

Существенный эффект от применения стандарта МСФО (IFRS) 9 в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества отсутствует. В первую очередь, это связано с краткосрочным характером финансовых активов, а также тем, что стоимость чистых активов клиентов, находящихся под управлением, как правило, значительно превышает величину их дебиторской задолженности по вознаграждению за управление.

Хотя темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Общества считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов под снижение стоимости дебиторской задолженности. По состоянию на отчетную дату Общество не имеет просроченной дебиторской задолженности (на 31.12.2020 г. просроченная дебиторская задолженность 0 руб.).

Общество открывает счета и размещает депозиты в банковских организациях, которые на момент открытия счета имели минимальный риск дефолта среди российских банковских и кредитных организаций. Рейтинги банков Общества на отчетную дату:

- ПАО Банк ВТБ – *BBB-* с прогнозом «стабильный» (агентство «S&P Global ratings»);
- ПАО Сбербанк – *BBB* с прогнозом на повышение (рейтинговое агентство «Fitch»);
- АО ГПБ – *BB+* с прогнозом на «стабильный» (агентство «S&P Global ratings»).

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам. Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

- применяет инструменты управления в зависимости от условий ведения бизнеса;

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

- осуществляет как управление активами, так и управление пассивами с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности. Бизнес-планирование и стратегическое планирование осуществляются таким образом, чтобы обеспечить соблюдение регуляторных требований в части риска ликвидности и установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности;
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений в рыночных параметрах, таких, как процентные ставки, валютные курсы и цены долевых инструментов.

Риск изменения процентной ставки

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Активы и обязательства Общества в основном имеют фиксированные ставки процента. Таким образом, руководство считает, что Общество не подвержена риску изменения процентной ставки в отношении ее активов и обязательств.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость финансового инструмента будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

Данный риск не является актуальным для Общества, поскольку все активы и обязательства выражены в национальной валюте – российских рублях.

Операционный риск

Операционный риск – это риск, возникающий вследствие системного сбоя, мошенничества или ошибок персонала, или иных событий аналогичного характера. Операционные риски могут привести к финансовым убыткам, нанести вред репутации.

Система контроля Общества предусматривает разделение обязанностей, права доступа, а также иных процедур, включая внутренний аудит. В рамках совершенствования системы управления операционными рисками, осуществляется ее последовательное обновление с учетом новых требований Банка России, предъявляемых к системе управления операционными рисками.

Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо судебных разбирательств, в которых Общество выступает в качестве ответчика, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей финансовой отчетности.

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

Управление рисками осуществляется на всех уровнях путем интегрирования долгосрочной стратегии управления рисками в общую финансовую модель Общества. В среднесрочном периоде осуществляется мониторинг и контроль в рамках годового бюджета. В краткосрочном периоде осуществляется путем ежедневного планирования и контроля ежедневных поступлений и платежей.

Информация о кредитном качестве финансовых активов:

	С задержкой платежа до 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого
На 31 декабря 2021 года				
Депозиты в кредитных организациях	35 921	-	-	35 921
Финансовые активы	58 247	-	-	58 247
Итого активы:	94 168	-	-	94 168
	С задержкой платежа до 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого
На 31 декабря 2020 года				
Депозиты в кредитных организациях	27 875	-	-	27 875
Финансовые активы	1 787	-	-	1 787
Итого активы:	29 662	-	-	29 662

Анализ финансовых активов и обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения:

	До 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
На 31 декабря 2021 года				
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	35 921	-	-	35 921
Финансовые активы	58 247	-	-	58 247
Итого активы:	94 168	-	-	94 168
Обязательства				
Кредиторская задолженность и резервы	1 931	-	-	1 931
Итого обязательства:	1 931	-	-	1 931
Чистая балансовая позиция	92 237	-	-	92 237

18. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ – ПРОДОЛЖЕНИЕ

На 31 декабря 2020 года	До 3-х месяцев	От 3-х месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	27 875	-	-	27 875
Финансовые активы	1 787	-	-	1 787
Итого активы:	29 662	-	-	29 662
Обязательства				
Кредиторская задолженность и резервы	825	-	-	825
Итого обязательства:	825	-	-	825
Чистая балансовая позиция	28 837	-	-	28 837

Анализ справедливой стоимости финансовых активов по уровням иерархии справедливой стоимости и их балансовая стоимость:

На 31 декабря 2021 года	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого	Балансовая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	35 921	-	35 921	35 921
Финансовые активы	-	58 247	58 247	58 247
Итого активы:	35 921	58 247	94 168	94 168

На 31 декабря 2020 года	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	Итого	Балансовая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	27 875	-	27 875	27 875
Финансовые активы	-	1 787	1 787	1 787
Итого активы:	27 875	1 787	29 662	29 662

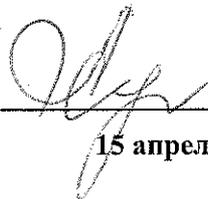
19. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В связи с ростом геополитической напряженности вокруг России в связи проведением специальной военной операции на Украине, начавшейся 24 февраля 2022 года, наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и Евро. Ожидается, что данные события негативно повлияют на деятельность российских компаний в большинстве отраслей промышленности и сельского хозяйства, в том числе профессиональных участников ценных бумаг.

Банк России проводит меры по поддержке финансового сектора в целях снижения последствий объявленных международных санкций, в том числе значение ключевой ставки было повышено до 20% (8,5% на 31 декабря 2021 г.) с целью увеличения депозитных ставок до уровней, необходимых для компенсации возросших девальвационных и инфляционных рисков. Курс доллара США, устанавливаемый Банком России к рублю Российской Федерации увеличился с 74,2926 руб. (на 31 декабря 2021 г.) до 81,2880 (на 15 апреля 2022 г.) и не поддается прогнозированию с достаточной степенью надежности.

Общество и связанные с ним организации и физические лица не являются объектом международных санкций. В настоящий момент менеджментом Общества производится оценка воздействия событий, связанных с внешнеполитической ситуацией, на деятельность Общества. По мнению менеджмента данные события не окажут существенного воздействия на деятельность Общества. Собственные средства Общества превышают минимальный размер собственных средств профессионального участника, установленный Банком России.

Генеральный директор _____



Е.В. Дворникова

15 апреля 2022 г.



В настоящем Аудиторском заключении по результатам проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ПрофЭксперт», за период с 01 января 2021 по 31 декабря 2021 г. прошито, пронумеровано и скреплено печатью 50 (Пятьдесят) листов.

Генеральный директор
ООО «Имидж Контакт Аудит»

_____ А.А. Лизунов