Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания АВЕРС-КАПИТАЛ»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРОВ за 2022 г.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам
Общества с ограниченной ответственностью
«Управляющая компания
«Аверс-Капитал»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Аверс-Капитал» (ОГРН 1066317001850, 443099, г. Самара, ул. Степана Разина, д.94 А), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на «31» декабря 2022 года, отчета о прибылях и убытках, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2022г., а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Аверс-Капитал» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В качестве ключевого вопроса аудита мы определили вопрос оценки стоимости финансовых инструментов в связи со значимостью вложений Общества в финансовые инструменты.

Общество имеет существенные остатки средств, размещенных на депозите в кредитной организации.

Мы провели аудиторские процедуры, которые включали, в том числе, изучение существенных допущений, использованных при определении справедливой стоимости финансовых инструментов, изучения методики оценки финансовых инструментов, используемой обществом, оценки правильности отнесения активов в состав активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также детальное тестирование по существу на выборочной основе в отношении подробностей видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за процедурами расчета справедливой стоимости финансовых инструментов и ожидаемой величины ожидаемых кредитных убытков.

Мы проанализировали полноту раскрытия информации о финансовых инструментах в годовой финансовой отчетности Общества.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, 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 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.

Лица, ответственные за корпоративное управление осуществляют надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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.

Руководитель аудиторского задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение
Единый квалификационный аттестат № 01-000510 на неограниченный срок

Л.И.Зубенко

Сведения об аудиторе

Наименование:	Общество с ограниченной ответственностью Аудиторско – консалтинговая оценочная фирма «АУДИТ-ЦЕНТР», (ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР»)
ОГРН:	1026300960069
Местонахождение:	
Юридический адрес	РФ, 443001, г.Самара, ул.Ульяновская, д.52/55
Фактический адрес	РФ, 443100, г.Самара, ул.Самарская, 270, комната 68

ООО АКОФ «АУДИТ-ЦЕНТР» является членом Саморегулируемой организации (СРО) аудиторов «Содружество» (Ассоциация) (СРО «ААС», рег. №721), внесенной Минфином России в государственный реестр СРО аудиторов с 30 декабря 2009 года, регистрационный номер записи о внесении сведений в реестр – 06, ОРНЗ 11606056705

27 апреля 2023 года

Общество с ограниченной ответственностью "УК Аверс-Капитал"

Отчет о финансовом положении

(в тысячах рублей)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	10	**2 534**	3 201
Депозиты в банках	11	**25 143**	25 084
Расчеты с заказчиками	8	**4 594**	3 160
Выданные займы	12	**10 239**	10 005
Прочие дебиторы	9	**484**	439
Инвестиционная недвижимость	7	**29 278**	29 197
Основные средства	6	**-**	100
Итого активов		**72 272**	**71 186**
Капитал			
Уставный капитал	13	**65 248**	65 248
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		**6 003**	6 003
Нераспределенная прибыль прошлых лет		**(11 146)**	(12 292)
Итого капитал		**60 105**	**58 959**
Обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		**11 329**	11 386
Кредиторская задолженность	15	**611**	593
Текущие обязательства по налогу на прибыль		**-**	-
Резерв по отпускам	16	**227**	248
Итого обязательств		**12 167**	12 227
Итого капитал и обязательства		**72 272**	71 186

Утверждено и подписано 27 апреля 2023 года

Директор П.А. Костенко

Главный бухгалтер Н.И. Копытова

Пояснительные примечания 1-23 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
"УК Аверс-Капитал"

Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

(в тысячах рублей)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Доходы от оказания услуг	17	**6 601**	**7 668**
Доходы по процентам		**3 315**	**1 440**
Прочие доходы		**21**	**91**
Итого доходов		**9 937**	**9 199**
Расходы по полученным услугам		**(2 196)**	(818)
Заработная плата		**(5 136)**	(5 994)
Налог на имущество и прочие налоги		**(437)**	(635)
Амортизация основных средств		**-**	(72)
Прочие расходы		**(585)**	(1 215)
Итого расходов		**(8 354)**	**(8 734)**
Прибыль/Убыток до налогообложения		**1 583**	**465**
Налог на прибыль	14	**(457)**	**(3)**
Изменение отложенного налога на прибыль		**20**	**5**
Прибыль за отчетный год		**1 146**	**467**

Директор П.А. Костенко

Главный бухгалтер Н.И. Копытова

Пояснительные примечания 1-23 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
"УК Аверс-Капитал"

Отчет о совокупных доходах
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

(в тысячах рублей)

	Примечания	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) за период, признанная в отчете о прибылях и убытках		**1 146**	467
Прочий совокупный доход			
Статьи, которые не переклассифицируются в прибыль или убыток			
Изменение фонда переоценки основных средств		-	-
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые не могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		-	-
Прочий совокупный доход, который не переклассифицируется в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль		-	-
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		-	-
Совокупный доход (убыток) за период		**1 146**	467

Директор П.А. Костенко

Главный бухгалтер Н.И. Копытова

Пояснительные примечания 1-23 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью
"УК Аверс-Капитал"

Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
На 31 декабря 2020 года	65 248	6 003	(12 759)	58 492
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-	-	-	-
Прибыль (убыток)	-	-	467	467
На 31 декабря 2021 года	65 248	6 003	(12 292)	58 959
Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	-		-	-
Прибыль (убыток)	-		**1 146**	**1 146**
На 31 декабря 2022 года	**65 248**	**6 003**	**(11 146)**	**60 105**

Директор П.А. Костенко

Главный бухгалтер Н.И. Копытова

Пояснительные примечания 1-23 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью "УК Аверс-капитал"

Отчет о движении денежных средств за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах рублей)

	2022 год	2021 год
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	**1 583**	465
Прибыль до налогообложения		
Поправки на:		
Амортизацию	**-**	(40)
Изменения в резервах и справедливой стоимости	**35**	43
Операционные денежные потоки до изменения в оборотном капитале	**1 618**	468
Уменьшение/ (увеличение) расчетов с заказчиками	**(1 511)**	(1 462)
Уменьшение/ (увеличение) расчетов с прочими дебиторами	**45**	(212)
Увеличение/ (уменьшение) кредиторской задолженности	**18**	(23)
Увеличение/ (уменьшение) текущих обязательств по налогу на прибыль	**-**	(105)
Увеличение/ (уменьшение) резервов	**(21)**	(91)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	**149**	(1 425)
Платежи по налогу на прибыль	**-**	(248)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	**149**	(1 673)
Инвестиционная деятельность		
Поступление доходов от сдачи инвестиционного имущества	**2 695**	3 714
Прочие поступления от инвестиционной деятельности	**3 022**	3 660
Чистые денежные средства, (использованные в)/ полученные от инвестиционной деятельности	**5 717**	7 374
Финансовая деятельность		
Предоставление займов	**(20 000)**	(30 000)
Поступления от погашения займов	**10 000**	20 000
Процент по депозитам	**2 467**	405
Размещенные депозиты	**(104 000)**	(102 000)
Возврат размещенных депозитов	**105 000**	101 000
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности	**(6 533)**	(10 595)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов	**(667)**	(4 894)
Остаток денежных средств на начало отчетного периода	**3 201**	8 095
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	**2 534**	**3 201**

Директор П.А. Костенко

Главный бухгалтер Н.И. Копытова

Пояснительные примечания 1-23 составляют неотъемлемую часть финансовой отчетности.

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Аверс-Капитал» (далее - Компания) создано в 30.12.2005 г. и имеет бессрочную лицензию № 21-000-1-00822, выданную 05.07.2011 г., на право осуществления деятельности по управлению паевым инвестиционными фондами, инвестиционными фондами, негосударственными пенсионными фондами.

Компания является компанией специального назначения и осуществляет деятельность по управлению закрытыми паевыми инвестиционными фондами недвижимости:

• ЗПИФН «Амонд-Перспектива», сформирован в 2007 году, подлежит закрытию в 2022 году.

Компания осуществляет управление указанным фондом в соответствии с утвержденными правилами управления фондами, в интересах пайщиков фондов. Компания не обладает контролем над указанными фондами в терминах МСФО «IFRS» 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Компания также не имеет дочерних, зависимых, совместно-контролируемых компаний или компаний специального назначения. Соответственно, Компания не составляет консолидированную финансовую отчетность.

Для осуществления деятельности Компания формирует собственное имущество и дополнительно ведет деятельность по сдаче собственных объектов недвижимости в операционную аренду.

Юридический и фактический адрес Компании: Россия, 443099, Самара, ул. Ст. Разина, 94а.

На 31.12.2022 в Компании работало 8 человек (на 31.12.2021 – 9 человек).

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1. Принципы подготовки отчетности

(а) Заявление о соответствии

Данная финансовая отчетность подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности.

(б) Принцип непрерывности деятельности

Финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и погашение обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности.

(в) Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании является валюта страны, в которой предприятие осуществляет основную деятельность («основная экономическая среда»). Функциональной валютой Компании, а также валютой представления отчетности является российский рубль («рубль»).

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(г) Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности Компании, операции в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату операции. Денежные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему обменному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, выраженной в иностранной валюте, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по денежным статьям, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в прибылях и убытках в периоде их возникновения.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Компания проводила существенные операции, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
руб./ долл. США	70,3375	74,2929
руб./ Евро	75,6553	84,0695

(д) Основа оценки

Финансовая отчетность была подготовлена на основе первоначальной стоимости, за исключением тех случаев, которые указаны в учетной политике ниже. Основные положения учетной политики, которые были применены при подготовке данной финансовой отчетности, приведены ниже. Эти принципы последовательно применялись на протяжении всех представленных периодов.

(е) Использование оценок и суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования некоторых важных бухгалтерских оценок. Она также требует от руководства применения своих суждений в процессе реализации учетной политики Компании. Области, требующие от руководства применения более сложных оценок и суждений, либо где допущения и предположения имеют существенное значение для финансовой отчетности, описаны в Примечании 3.

2.2. Основные средства

Основные средства учитываются по стоимости их приобретения или изготовления за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Затраты на ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Расходы по замене крупных компонентов основных средств капитализируются, а замененные части изымаются. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибыли или убытков по мере их возникновения. Текущие затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание не включаются в первоначальную стоимость основного средства, а относятся на расходы периода в момент, когда они были понесены.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такой признак имеется, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из чистой справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности при эксплуатации. Балансовая стоимость уменьшается до значения возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение в оценках, использованных для определения стоимости актива в эксплуатации или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение срока полезного использования актива, составляющего для различных групп основных средств:

	Срок полезного использования, лет
Машины, оборудование	2-10
Транспортные средства	5-15

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются с использованием принципов, применяемых в отношении собственных основных средств, в течение меньшего из ожидаемого срока их полезного использования и срока соответствующего договора аренды.

Первоначальная стоимость по какому-либо объекту недвижимости, машинам и оборудованию и по любой значительной части, списывается при его выбытии или при отсутствии будущих экономических выгод, ожидаемых от её использования. Любая прибыль или убыток от списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от пользования и балансовой стоимостью актива), включаются в прибыли или убытки при списании актива.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.3. Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность - недвижимость, находящаяся во владении Компании с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам, включая затраты по оформлению сделки. Балансовая стоимость включает затраты на замену части существующей инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если соблюдаются критерии признания; затраты на ежедневное обслуживание инвестиционной недвижимости исключаются из балансовой стоимости. После первоначального признания вся инвестиционная недвижимость оценивается по справедливой стоимости, которая учитывает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признаются в прибылях или убытках в периоде, в котором они возникают.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии или временном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Розница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в прибылях и убытках в периоде прекращения признания инвестиционной недвижимости.

2.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, депозиты до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные денежные эквиваленты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.5. Запасы

Запасы состоят из предметов снабжения и материалов, упаковочных и других материалов, которые отражаются по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации. Руководство оценивает чистую стоимость реализации своих запасов на основе различных предположений, включая физическое состояние запасов и прочие факторы.

Стоимость запасов определяется на основе фактической стоимости их приобретения. В стоимость включаются транспортные расходы, импортные пошлины и другие сопутствующие расходы. Стоимость запасов, использованных в процессе оказания Компанией услуг, определяется с применением метода средней себестоимости.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.6. Финансовые активы

Классификация финансовых активов

Финансовые активы Компании представлены займами и дебиторской задолженностью. Займы и дебиторская задолженность представляют собой некотируемые непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, за исключением тех, которые Компания намерена реализовать в ближайшем будущем.

Первоначальный учет и последующая оценка

Займы и дебиторская задолженность (в том числе прочая дебиторская задолженность, денежные средства и их эквиваленты) оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Дебиторская задолженность представлена с учетом НДС.

Процентные доходы отражаются с помощью применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, когда сумма процентов является несущественной.

Финансовые активы Компании первоначально учитываются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Справедливой стоимостью при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном учете отражается только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми текущими рыночными сделками с тем же инструментом, или методом оценки, где входные данные включают в себя только информацию с наблюдаемых рынков.

Займы и дебиторская задолженность оцениваются на предмет обесценения на конец каждого отчетного периода. Убыток от обесценения по сомнительной дебиторской задолженности признается тогда, когда существует сомнение в получении Компанией полной номинальной суммы задолженности в соответствии с первоначальными условиями транзакции. Сумма убытка от обесценения представляет собой разницу между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка отражается в консолидированной финансовой отчетности в статье «Расходы по полученным услугам».

Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после учета обесценения, то ранее учтенный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается путем возмещения, то сумма возмещения включается в финансовые расходы.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Все операции по покупке и продаже финансовых активов, предусматривающие поставку в сроки, установленные законодательством или конвенцией рынка («обычная» купля-продажа), учитываются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Компания обязуется передать финансовый актив. Все другие операции по купле-продаже учитываются на дату расчетов с изменениями в стоимости между датой принятия обязательств и датой поставки, не учитываемыми в отношении активов, отражаемых по себестоимости или амортизированной стоимости, и учитываемыми в составе прибыли или убытков в отношении торговых инвестиций.

Списание финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, когда (i) эти активы погашены или истекли права на денежные потоки от активов, или (II) Компания передала практически все риски и выгоды от своего владения активами или (III) Компания ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды от владения, но не сохранила контроль над активами. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать актив целиком какому-либо третьему лицу без необходимости установления дополнительных ограничений на продажу.

2.7. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Компании классифицируются как «прочие финансовые обязательства». Прочие финансовые обязательства (в том числе кредиты и займы) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, если только Компания не имеет безусловного права отложить погашение обязательства, по крайней мере, на 12 месяцев после отчетной даты.

2.8. Налог на добавленную стоимость

Согласно налоговому законодательству Российской Федерации, налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам на дату составления бухгалтерского баланса подлежит возмещению путем зачета суммы задолженности по НДС, рассчитанной по инкассированным продуктам и услугам.

Оплата налога на добавленную стоимость

НДС подлежит уплате государству при выставлении счетов-фактур по поставке продукции, исполнению работ или оказанию услуг, а также при получении предоплаты от покупателей.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Возмещение налога на добавленную стоимость

В соответствии с российским законодательством НДС по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, рассчитанной по товарной продукции и услугам Компании.

Компания применяет метод начисления для учета НДС, в соответствии с которым НДС подлежит уплате в государственный бюджет после продажи товаров и услуг, выставления счетов-фактур и после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по закупкам, даже если они еще не оплачены на отчетную дату, вычитается из суммы задолженности по НДС.

НДС по незавершенному строительству, который не может быть истребован на отчетную дату, отражается как дебиторская задолженность по НДС и будет зачтен в счет НДС, подлежащего уплате, в тот момент, когда строительство отразится в бухгалтерских записях.

В случае формирования резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения записывается на валовую сумму должника, включая НДС.

2.9. Налогообложение

Текущий налог на прибыль

Текущие налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению или уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство для расчета данной суммы применяются те, которые уже действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении временной разницы на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Обязательства по отложенному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц, кроме тех случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства по сделке, которая не является объединением предприятий и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки; или

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

• в отношении налогооблагаемой временной разницы, связанной с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, где сроки уменьшения временной разницы могут контролироваться, и существует вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущее неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам – в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, при которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме тех случаев, когда:

• отложенные налоговые активы, связанные с вычитаемой временной разницей, возникают в результате признания актива или обязательства по сделке, которая не является объединением предприятий, и на момент совершения операции не влияют ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убытки; и

• в отношении вычитаемой временной разницы, связанной с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании и долями участия в совместных предприятиях, отложенные налоговые активы учитываются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временная разница будет восстановлена в обозримом будущем, и налогооблагаемая прибыль будет доступна для покрытия временной разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в году, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства принимаются к зачету, если существует юридически закрепленное право по зачету текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, и отложенные налоги относятся к одному и тому же субъекту налогообложения и налоговому органу.

2.10. Признание выручки

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ И ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оказание услуг

Выручка от реализации на оказание услуг учитывается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны, с учетом стадии завершенности процесса оказания услуги, оцениваемой на основании доли фактически оказанной услуги в общем объем предоставляемых услуг.

Процентный доход

Процентный доход от финансовых активов признается, когда существует вероятность того, что Компания получит экономическую выгоду, а сумма дохода может быть надежно измерена. Процентный доход начисляется с учетом суммы основного долга с применением эффективной процентной ставки, являющейся ставкой дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений в течение ожидаемого срока действия финансового актива до чистой балансовой стоимости данного актива при его признании.

2.11. Компенсация и затраты по выплатам сотрудникам

Вознаграждение сотрудникам в отношении трудовой деятельности текущего периода, в том числе начисления на отпуск, бонусы и связанные с ними налоги на заработную плату, учитываются в качестве расхода в том периоде, когда они были понесены.

В ходе своей обычной деятельности Компания осуществляют установленные плановые перечисления в Российский Государственный Пенсионный Фонд. Обязательные взносы в пенсионный фонд, учитываются в качестве расходов в течение отчетного периода на основе соответствующих услуг, оказанных работником.

2.12. Резервы

Резервы начисляются, если Компания имеет текущее юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате прошлых событий, если существует вероятность оттока ресурсов, необходимых для погашения обязательства, а также если возможна надежная оценка суммы резерва. Резервы пересматриваются на каждую отчетную дату и корректируются с учетом текущей наилучшей оценки. Если же Компания ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, то сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при том условии, что это возмещение произойдет практически бесспорно.

2.13 Проценты и полученные дивиденды

Процентные доходы и процентные расходы отражаются в отчете о совокупном доходе с использованием метода эффективной процентной ставки, за исключением процентных доходов и процентных расходов по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.
Доход в форме дивидендов признается в отчете о совокупном доходе в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Компания осуществляет операции на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отражались на экономической ситуации в России.
Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Компании, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства. При анализе обесценения активов Компания принимает во внимание актуальную макроэкономическую информацию.

Пандемия COVID-19

Влияние пандемии в 2022 году на развитие экономики на уровне отдельных стран и мировой экономики в целом не имеет исторических аналогов с другими периодами, когда правительства принимали пакеты мер по спасению экономики.
Социальное дистанцирование и меры изоляции, направленные на борьбу с распространением COVID-19 в различных странах, вызвали существенное снижение уровня потребительских расходов и деловой активности компаний в сфере розничной торговли, транспорта, путешествий и туризма, общественного питания, развлечений и многих других направлений.
Несмотря на то, что в 2021 году началась вакцинация населения, эпидемическая ситуация остается неопределенной в связи с появлением новых штаммов COVID-19.

Российская Федерация: условия ведения деятельности

В 2022 году продолжающаяся политическая напряженность в регионе усилилась, что негативно сказалось на товарных и фиансовых рынках и усилило волатильность, особенно в отношении валютных курсов и процентных ставок. Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капиталаи иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки.

3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Санкции ЕС против центрального депозитария ставят под вопрос схему по выплате внешнего валютного долга России в рублях. Они означают и окончательную блокировку бумаг российских инвесторов на иностранных биржах.

Санкции со стороны западных стран в отношении России и ответные шаги банков и брокеров подталкивают частных инвесторов к активному переходу в альтернативные валюты. Объемы торгов в юане и гонконгском долларе выросли с начала года в десятки раз. В таких условиях Московская биржа активно расширяет список доступных для торгов экзотических валют. Однако при выборе валюты стоит учитывать, что во многих случаях получить ее в наличном виде не получится.

Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность. Вместе с тем оперативные индикаторы указывают на то, что снижение деловой активности происходит медленнее, чем Банк России предполагал в июне.

Снижение экономической активности происходит за счет как предложения, так и спроса. Согласно данным опросов, предприятия по-прежнему испытывают затруднения в производстве и логистике. Однако их деловые настроения постепенно улучшаются по мере диверсификации поставщиков готовой продукции, сырья и комплектующих, а также рынков сбыта. Потребительская активность остается сдержанной, но начинает восстанавливаться, в том числе в условиях постепенного роста импорта потребительских товаров.
Ситуация на рынке труда остается стабильной. Число вакансий со стороны работодателей снизилось, уровень безработицы находится вблизи исторических минимумов. Адаптация рынка труда к изменившимся условиям во многом происходит через механизм неполной занятости и подстройку реальных заработных плат.

Правительство РФ нацелено на сохранение открытости российской экономики — с перспективами расширения внешнеторговых и финансовых отношений с «дружественными странами» и сохранение или усиление роли государства только в тех сферах и в решении только тех задач, с которыми рынок не может справиться эффективно, но которые имеют большое значение для российской экономики. Модель российской экономики в текущих условиях, не предопределена.
Правительство РФ ориентировано на сохранение санкций крупных экономик, противостояние с «недружественными» юрисдикциями, необходимость модели развития с опорой на внутренние инвестиции и развитие национального финансового рынка.

3. ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СРЕДА, В КОТОРОЙ КОМПАНИЯ ОСУЩЕСТВЛЯЕТ СВОЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек. Руководство продолжает отслеживать и оценивать влияние на деятельность Компании указанных событий. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Вместе с тем руководство Компании полагает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

4. КЛЮЧЕВЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Подготовка финансовой отчетности Компании требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений, влияющих на суммы доходов, расходов, активов и обязательств, и раскрытия информации о возможных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые требуют внесения существенных корректировок в балансовую стоимость актива или обязательства в будущие периоды.

Основные допущения относительно будущего и другие ключевые источники неопределенности оценок на отчетную дату, которые создают существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

5. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»), ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ

Приведенные ниже поправки к стандартам и интерпретациям стали применимы для Компании, начиная с 1 января 2022 года, но не оказали существенного влияния на Компанию:

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства. Поступления в процессе подготовки основных средств для использования»	Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» в текущем году. Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытка. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы». Данные поправки также разъясняют, что означает «проверка надлежащего функционирования актива». Теперь МСФО (IAS) 16 поясняет, что такая «проверка» представляет собой оценку технического и физического состояния актива в целях его использования в производстве, доставке товаров или услуг, для передачи в аренду третьим лицам или для административных целей. Если данные суммы не представлены отдельно в отчете о совокупном доходе, финансовая отчетность должна раскрывать сумму таких поступлений и затрат, включенных в состав прибыли или убытка, которые связаны с поступлениями, полученными не в ходе обычной деятельности компании, с указанием статьи или нескольких статей отчета о финансовом положении, которые включают в себя такие поступления и затраты.
«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»	Поправки, включенные в «Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов». Данные «Ежегодные усовершенствования» включают в себя поправки к четырем стандартам, два из которых применяет Компания. **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».** В данной поправке разъясняется, что в целях так называемого «теста 10%», который определяет, следует ли прекращать признание финансового обязательства, организация должна принимать во внимание только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между организацией (заемщиком) и кредитором, включая вознаграждение, выплаченное или полученное заемщиком или кредитором от имени другой стороны. **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»** Данная поправка удаляет пример, указанный в стандарте, в отношении возмещения капитальных вложений в арендованные основные средства.

5. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»), ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 8	«Определение бухгалтерских оценок»
Поправки к МСФО (IAS) 12	«Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной операции»

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах, за исключением указанного ниже:

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» — «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1, опубликованные в январе 2020 года, затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

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

Поправки применяются перспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение. В настоящее время Совет по МСФО рассматривает дальнейшие поправки к требованиям, содержащимся в МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных, включая отсрочку применения поправок от января 2020 года.

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

5. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»), ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

СМСФО также разработал руководство и примеры для объяснения и иллюстрации применения «четырехэтапного процесса определения существенности», представленного в Практических рекомендациях №2 по МСФО (IFRS).

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, с возможностью досрочного применения и применяются перспективно. Поправки к Практическим рекомендациям №2 по МСФО (IFRS) не содержат даты вступления в силу или требований к переходу.

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

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

Термин «изменение в бухгалтерских оценках» был удален. Однако СМСФО сохранил концепцию изменения бухгалтерских оценок в Стандарте со следующими пояснениями:

- Изменение бухгалтерской оценки в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки.
- Эффекты изменения исходных данных или метода оценки, использованных для выполнения бухгалтерской оценки, являются изменениями в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Совет добавил два примера (Примеры 4-5) к Руководству по применению МСФО (IAS) 8, которое прилагается к Стандарту. СМСФО исключил Пример 3, поскольку он может вызвать путаницу в свете данных поправок.

5. НОВЫЕ ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ («МСФО»), ВЫПУЩЕННЫЕ, НО ЕЩЕ НЕ ВСТУПИВШИЕ В СИЛУ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

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

Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

В зависимости от применимого налогового законодательства равные налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы могут возникнуть при первоначальном признании актива и обязательства по сделке, которая не является объединением бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Например, они могут возникнуть при признании обязательства по аренде и соответствующего актива в форме права пользования при применении МСФО (IFRS) 16 на дату начала аренды.

В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 12 организация должна признать соответствующий отложенный налоговый актив и обязательство, при этом признание любого отложенного налогового актива должно соответствовать критериям возмещаемости, установленными МСФО (IAS) 12.
Совет по МСФО также дополнил МСФО (IAS) 12 наглядным примером, демонстрирующим применение поправки.

Поправки применяются к операциям, которые происходят на дату начала самого раннего из представленных сравнительных периодов или после этой даты. Также, на начало самого раннего сравнительного периода организация признает:

- отложенный налоговый актив (в той мере, в какой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы) и отложенных налоговых обязательств в отношении всех вычитаемых и налогооблагаемых временных разниц, связанных:
  - активами в форме права пользования и обязательствами по аренде;
  - признанными обязательствами по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению окружающей среды и аналогичными обязательствами и с суммами этих обязательств, включенными в первоначальную стоимость соответствующего актива.
- совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на такую дату.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Допускается досрочное применение.
Руководство Компании ожидает, что применение этих поправок может оказать влияние на отчетность Компании в будущих периодах, если такие транзакции произойдут.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля, здания и сооружения	Оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	517	454	971
Поступление				
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	517	454	971
Поступление				
Выбытие				
Остаток на 31 декабря 2022 года	**-**	**517**	**454**	**971**
Накопленная амортизация				
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	(345)	(454)	(799)
Начислено за год		(72)	-	(72)
Амортизация выбывших объектов				
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	(417)	(454)	(871)
Начислено за год	-	(100)	-	(100)
Амортизация выбывших объектов				
Остаток на 31 декабря 2022 года	**-**	**(517)**	**(454)**	**(971)**
Балансовая стоимость				
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	172	-	172
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	100	-	100
Остаток на 31 декабря 2022 года	**-**	**-**	**-**	**-**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Основные средства Компании представлены оборудованием и транспортными средствами, принадлежащими Компании на праве собственности и используемыми ей для обеспечения собственной деятельности.

Для отражения основных средств Компания использует модель учета по переоцененной стоимости, предусмотренную МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Основные средства Компании не находятся в залоге и не является объектом какого-либо иного обременения. Признаки обесценения недвижимости отсутствуют.

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость Компании представлена недвижимым имуществом (нежилыми зданиями), принадлежащим Компании на праве собственности и используемыми ей для сдачи в операционную аренду.

Для отражения недвижимости Компания использует модель учета по справедливой стоимости, Предусмотренную МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». Инвестиционная недвижимость Компании не находится в залоге и не является объектом какого- либо иного обременения. Признаки обесценения недвижимости отсутствуют.

Сверка балансовой стоимости инвестиционной недвижимости (в тысячах рублей):

Остаток на 31.12.2020	**36 739**
Приобретение	-
Выбытие	-
Переоценка	(7 596)
Остаток на 31.12.2021	**29 197**
Приобретение	81
Выбытие	-
Переоценка	-
Остаток на 31.12.2022	**29 278**

8. РАСЧЕТЫ С ЗАКАЗЧИКАМИ СОСТАВ РАСЧЕТОВ С ЗАКАЗЧИКАМИ (В ТЫСЯЧАХ РУБЛЕЙ)

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	4 594	3 160
Возмещения к получению	-	-
Итого	**4 594**	**3 160**

9. ПРОЧИЕ ДЕБИТОРЫ

Состав прочей дебиторской задолженности (в тысячах рублей):

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Расчеты с персоналом	-	-
Переплата по налогам	**145**	67
Переплата по социальным взносам	-	-
Авансы по расчетам с поставщиками и подрядчиками	**116**	117
Прочие дебиторы	**223**	255
Итого	**484**	**439**

Все суммы прочей дебиторской задолженности номинированы в российских рублях и подлежат получению в течение 12 месяцев после отчетной даты.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Состав денежных средств и их эквивалентов (в тысячах рублей):

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в банке и в кассе	2 534	3 201
Итого	**2 534**	**3 201**

По состоянию на 31.12.2022 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 3 кредитных организациях и банках-нерезидентах с общей суммой денежных средств, превышающей 2533 тысяч рублей. В кассе остатки денежных средств отсутствуют.

11. ДЕПОЗИТЫ В БАНКАХ

На 31.12.2022 года депозиты Компании представлены вкладом в Банк «ВТБ» (ПАО) на сумму 25 000 тыс. руб. по 6,5 % годовых на срок до 21.02.2023 г.

На 31.12.2021 года депозиты Компании представлены вкладом в Банк «ВТБ» (ПАО) на сумму 25 000 тыс. руб. по 7,18 % годовых на срок до 03.03.2022 г.

Все суммы денежных средств и депозитов в банках номинированы в российских рублях.

12. ВЫДАННЫЕ ЗАЙМЫ

На 31.12.2022 г. предоставлен займ ООО СЗ «ШАРД» на сумму 10 000 тыс. руб. по договор займа № 7 от 13.09.2022 до 06.03.2023 г. Размер процентов за пользование суммой займа, составляет 8, 00 % годовых.

На 31.12.2021 г. предоставлен займ ООО СЗ «ШАРД» на сумму 10 000 тыс. руб. по договор займа № 6 от 29.12.2021 до 28.03.2022 г. Размер процентов за пользование суммой займа, составляет 8, 5 % годовых.

Все суммы займа номинированы в российских рублях.

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 и 2021 годов уставный капитал ООО «УК Аверс-Капитал» составлял 65 248 тыс. рублей. сформирован за счет вкладов участников Компании, и на отчетные даты является полностью оплаченным.

Распределение долей участия в уставном капитале приводится в Примечании 19.

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль (в тысячах рублей):

	2022 г.	**2021 г.**
Текущий налог на прибыль	**(457)**	(3)
Отложенный налог на прибыль	**20**	5
Итого доходы (расходы) по налогу на прибыль	**(437)**	**2**

Сверка налога (в тысячах рублей):

	2022 г.	**2021 г.**
Бухгалтерская прибыль	**1 149**	465
Условный налог по ставке 20%	**(230)**	(93)
Расходы (доходы) не принимаемые для целей налогообложения по ставке 20 %	**119**	90
Налог с постоянных разниц		
Расход по налогу на прибыль	**1 038**	**(3)**

Отложенные налоговые обязательства (в тысячах рублей):

	Остаток на 31.12.2021 г.	Начислено за 2022 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
Переоценка инвестиционной недвижимости	10 767	-	10 767
Резервы	531	-	531
Прочее	88	(57)	31
Итого	**11 386**	**(57)**	**11 329**

15. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Состав кредиторской задолженности (в тысячах рублей):

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обязательства перед поставщиками и подрядчиками	**176**	**164**
Задолженность по оплате труда	**-**	**-**
Задолженность по налогам	**435**	**429**
Задолженность по социальным взносам	**-**	**-**
Задолженность с разными кредиторами	**-**	**-**
НДС с авансов	**-**	**-**
Итого	**611**	**593**

Все суммы кредиторской задолженности номинированы в российских рублях и подлежат получению или оплате в течение12 месяцев после отчетной даты.

16. РЕЗЕРВЫ

Состав резервов (в тысячах рублей):

	Остаток на 31.12.2021 г.	Начислено за 2022 г.	Остаток на 31.12.2022 г.
Резерв по отпускам	248	(21)	227
Итого	**248**	**(21)**	**227**

17. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

	2022	2021
Доходы от управления ЗПИФН	**3 901**	4 718
Доходы от сдачи имущества в аренду	**2 695**	2 950

18. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Компания оценивает ряд активов по справедливой стоимости, определяемой согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

	Балансовая стоимость	**Справедливая стоимость**
Инвестиционная недвижимость	29 278	29 278
Всего активов	**29 278**	**29 278**

19. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Лицами, имеющими возможность оказывать влияние на решения, принимаемые Компанией в ходе своей деятельности, являются: участники и директор Компании.

Директором Компании в 2022-2021 гг. является Костенко П.А.

Участниками Компании являются:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Танделов М.С.	100%	100%
Итого	100%	100%

Иные связанные стороны у Компании отсутствуют.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

20.1. Операционная среда

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

Влияние этих событий на будущие результаты деятельности и финансовое положение Компании на данный момент сложно определить.

20. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20.2. Налогообложение

Коммерческое законодательство России, в том числе налоговое законодательство, допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Кроме того, существует риск принятия налоговыми органами произвольных суждений о предпринимательской деятельности. Если какая-либо операция, основанная на суждениях руководства о деловой деятельности Компании, будет оспорена налоговыми органами, то это может привести к начислению дополнительных налогов, штрафов и пени.

Как правило, налогоплательщики подлежат налоговой проверке за три календарных года, предшествующих году проведения проверки. Тем не менее, завершение проверки не исключает возможности последующих дополнительных налоговых проверок, выполняемых вышестоящей налоговой инспекцией, пересматривающих результаты налоговой проверки своих нижестоящих налоговых инспекций. Кроме того, согласно разъяснению Конституционного суда России, срок давности по налоговым обязательствам может быть продлен за пределы трехлетнего срока, установленного в налоговом законодательстве, если суд установит, что налогоплательщики препятствовали или мешали работе налоговой инспекции.

Руководство Компании уверено, что все необходимые налоги были начислены и, следовательно, создания соответствующих резервов в отчетности не требуется.

20.3. Судебные разбирательства

В настоящее время Компанией не ведутся судебные разбирательства.

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Основные финансовые обязательства Компании включают кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых обязательств является обеспечение финансирования операций Компании и её инвестиционной деятельности. Компания имеет различные финансовые активы, такие как дебиторская задолженность, займы выданные, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной и инвестиционной деятельности.

Основными рисками, связанными с финансовыми инструментами Компании, являются кредитный риск, рыночный риск, риск изменения процентных ставок и риск ликвидности. Валютный риск ограничен, так как Компания не имеет какой-либо значительной дебиторской задолженности или иных финансовых инструментов, номинированных в валютах, отличных от функциональной валюты.

Руководство Компании выявляет и оценивает финансовые риски и управляет ими в соответствии с правилами и процедурами Компании: как формализованными, так и не формализованными.

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.1. Кредитный риск

Компания подвержена кредитному риску, т.е. риску неисполнения своих обязательств другой стороной контракта и, вследствие этого, возникновения финансового убытка у Компании. Финансовые активы, которые потенциально подвержены кредитному риску, включают дебиторскую задолженность, краткосрочные депозиты, займы выданные и денежные средства и их эквиваленты.

Статьи отчета о финансовом положении, наиболее подверженные кредитному риску, представлены ниже:

	31 декабря 2022 года	**31 декабря 2021 года**
Займы, выданные	**10 239**	10 000
Дебиторская задолженность	**4 594**	3 160
Депозиты в банках	**25 143**	25 084
Денежные средства и их эквиваленты	**2 534**	3 201
Итого максимальный кредитный риск	**42 510**	**41 445**

21.2. Рыночный риск

Основная часть выручки Компании относится к услугам по управлению ЗПИФН и сдачей в аренду имущества. Таким образом, основной бизнес Компании и его эффективность во многом зависит от основных клиентов.

Каких-либо изменений в подверженности Компании рыночному риску или в методах управления и измерения этих рисков в течение отчетного года не было.

21.3. Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок Компании не является существенным в связи с тем, что займы Компании, а также её процентные активы имеют фиксированную процентную ставку.

21.4. Управление капиталом и риском ликвидности

Основной целью управления капиталом и риском ликвидности Компании является поддержка развития своего бизнеса и максимизации стоимости. Компания управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях. В своей деятельности Компания не использует банковские кредиты, поскольку приток денежных средств от операционной деятельности обеспечивает Компанию необходимыми и достаточными финансовыми ресурсами.

21. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.5. Риск ликвидности

В нижерасположенной таблице приводится анализ финансовых обязательств Компании по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока до даты выплаты по контракту. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой договорные денежные потоки без учета будущих процентных платежей.

	до 12 месяцев	от 1 до 5 лет	свыше 5 лет
31 декабря 2022 года			
Кредиторская задолженность	611	-	-
Итого	**611**	**-**	**-**
31 декабря 2021 года			
Кредиторская задолженность	593	-	-
Итого	**593**	**-**	**-**

22. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Какие-либо существенные корректирующие или некорректирующие события после отчетной даты отсутствовали.

23. УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Финансовая отчетность была утверждена руководством и разрешена к выпуску 27 апреля 2023 г.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено
печатью _35 (тридцать пять) листов

Генеральный директор
Аудиторско - консалтинговой оценочной фирмы
«АУДИТ-ЦЕНТР»

_____ Л.И. Зубенко

«27» апреля 2023 г.

М.П.