



**Гарант
Капитал**
аудиторская фирма

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора**

**Акционерам
Акционерного общества
«Воронежское похоронное бюро»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Воронежское похоронное бюро» (ОГРН 1153668060590), 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 обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества «Воронежское похоронное бюро» по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности Акционерного общества «Воронежское похоронное бюро» за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Согласно требованиям МСФО Общество произвело переоценку однородных групп основных средств, по которой они отражены в финансовой отчетности. Соответствующая информация представлена в пункте 12 Примечаний к финансовой отчетности.

Данный вопрос являлся значимым для нашего аудита, поскольку балансовая стоимость основных средств является существенной для годовой финансовой отчетности Общества в части совокупного размера его активов по состоянию на 31.12.2021 г.

Переоценка основных средств Общества осуществлялась с применением профессионального суждения и субъективных допущений. Сумма переоценки определена на основании отчета независимого оценщика, который использовал различные допущения и анализ многих факторов, каждый из которых мог повлиять на стоимостную оценку основных средств.

Мы проанализировали учетную политику Общества, рассмотрели выводы независимого оценщика. В ходе нашего аудита была проведена оценка правильности отражения в финансовой отчетности результатов переоценки основных средств. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия в финансовой отчетности Общества.

Прочие сведения

Аудит финансовой отчетности Акционерного общества «Воронежское похоронное бюро» за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, не проводился, поэтому сопоставимые показатели финансовой отчетности не были проаудированы.

Ответственность руководства, членов совета директоров аудируемого лица и членов комитета совета директоров по аудиту 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров аудируемого лица и члены комитета совета директоров по аудиту несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения

нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудиторской организации:

Директор ООО АФ «Гарант Капитал»

 А.В. Абражевич

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 22006054800.

Руководитель аудита,

по результатам которого выпущено

настоящее аудиторское заключение

независимого аудитора:

Аудитор

 Измайлова Н.В.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 21706033601.

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью Аудиторская фирма «Гарант Капитал».

ОГРН 1023602096968.

Адрес: 394036, Воронежская область, г. Воронеж, ул. Фридриха Энгельса, дом 7А, часть нежилого встроенного помещения, офис 206.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 12006066565.

« 29 » апреля 2022 года



АО «Воронежское похоронное бюро»

**Финансовая отчетность, подготовленная в соответствии
с международными стандартами финансовой отчетности
за год, завершившийся 31 декабря 2021 года**

Содержание

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о прибылях и убытках	5
Отчет о прочем совокупном доходе	6
Отчет об изменениях капитала	7
Отчет о движении денежных средств	8
Примечания	9

АО «Воронежское похоронное бюро»
Отчет о финансовом положении за год,
закончившийся 31 декабря 2021г

тыс. руб.	Примечание	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12	149 658	148 801	162 301
Активы в форме права пользования	13	1 941	2 840	5 680
Отложенные налоговые активы		-	-	1 518
Итого внеоборотных активов		151 599	151 641	169 499
Оборотные активы				
Запасы	14	2 749	2 041	2 798
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	31 388	36 399	28 756
Авансы выданные и прочие оборотные активы		18 171	203	1 159
Денежные средства и их эквиваленты	16	5 578	2 047	348
Прочие краткосрочные финансовые активы		-	10 757	23 107
Итого оборотных активов		57 886	51 447	56 169
Всего активов		209 485	203 088	225 668
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Собственный капитал				
Уставный капитал	17	120 000	120 000	120 000
Резерв переоценки основных средств	17	20 017	-	-
		74	74	49
Резервный капитал		234	(8 156)	298
Нераспределенная прибыль и прочие резервы				
Итого капитал		140 325	111 918	120 347
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	18	64 000	80 000	96 000
Обязательства по аренде		1 947	3 045	5 680
Отложенные налоговые обязательства		-	-	20
Итого долгосрочных обязательств		65 947	83 045	101 700

Краткосрочные обязательства

Кредиты и займы

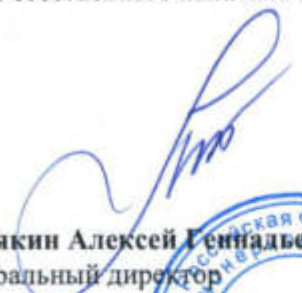
18

Торговая и прочая кредиторская задолженность

19

Итого краткосрочных обязательств**Итого обязательств****Итого собственного капитала и обязательств**

-	-	-
3 213	6 468	3 621
3 213	8 125	3 621
209 485	203 088	225 668
209 485	203 088	225 668


Митякин Алексей Геннадьевич
Генеральный директор

27.04.2022г.


Абросимова
Виктория Игорьевна
Главный бухгалтер

АО «Воронежское похоронное бюро»
Отчет о прибылях и убытках за год,
закончившийся 31 декабря 2021г.
(в тысячах рублей).

тыс. руб.	Примечание	2021	2020
Выручка	6	173 173	130 778
Операционные расходы	7		
Услуги сторонних организаций для осуществления основной деятельности		(88 077)	(78 484)
Амортизация основных средств		(17 990)	(21 500)
Амортизация права пользования активами	13	(2 840)	(2 840)
Расходы на оплату труда	10	(13 813)	(9 974)
Себестоимость товаров		(8 501)	(4 610)
Материалы, затраты на ремонт и обслуживание		(2 202)	(3 181)
Аренда		(1 493)	(877)
Коммунальные расходы		(2 068)	(1 893)
Аудиторские, юридические и консультационные услуги		(1 269)	(853)
Услуги охраны		(1 289)	(900)
Расходы на рекламу		(1 038)	(1 393)
Прочие операционные расходы		(1 719)	(3 631)
Итого операционные расходы		(142 299)	(130 136)
Операционная прибыль		30 874	642
Прочие доходы	8	2 170	4 210
Прочие расходы	8	(11 546)	(652)
Финансовые доходы		23	-
Финансовые расходы	9	(11 273)	(8 828)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		10 248	(4 628)
Расход по налогу на прибыль	11	-	(3 573)
Налог по УСНО		(1 858)	-
Чистая прибыль / (убыток) за отчетный год		8 390	(8 201)

Митякин Алексей Геннадьевич
Генеральный директор

27.04.2022г.



Абросимова
Виктория Игорьевна
Главный бухгалтер

*АО «Воронежское похоронное бюро»
Отчет о прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021г.
(в тысячах рублей).*

	Примечания	2021 г.	2020 г.
Чистая прибыль (убыток) за год		8 390	(8 201)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль			
Переоценка основных средств	12	20 017	-
Чистый прочий совокупный доход (убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		<u>28 407</u>	<u>(8 201)</u>
Приходится на акционера	0,24	(0,07)	

Митякин Алексей Геннадьевич
Генеральный директор
27.04.2022г.



Абросимова
Виктория Игорьевна
Главный бухгалтер

АО «Воронежское похоронное бюро»
Отчет об изменениях собственного капитала за год,
закончившийся 31 декабря 2021г.
(в тысячах рублей).

тыс. руб.	Кол-во акций (штук)	Уставный капитал	Резерв переоце нки основны х средств	Прочие фонды и резервы	Нераспред еленная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020	120 000	120 000	-	49	298	120 347
Чистый убыток за год	-	-	-	-	(8 201)	(8201)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	-
Итого совокупный доход за год	-	-	-	25	(25)	-
Дивиденды по обыкновенным акциям					(228)	(228)
Остаток на 31 декабря 2020	120000	120 000	-	74	(8 156)	111 918
Остаток на 1 января 2021	120 000	120 000	-	74	(8 156)	111 918
Прибыль за год		-	-	-	8 390	8 390
Переоценка основных средств		-	20017	-	-	20 017
Итого совокупный доход за год		-	20 017	-	8 390	28 407
Остаток на 31 декабря 2021	120 000	120 000	20 017	74	234	140 325


Митякин Алексей Геннадьевич
 Генеральный директор

27.04.2022г.




Абросимова Виктория
Игорьевна
 Главный бухгалтер

*АО «Воронежское похоронное бюро»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021г.
(в тысячах рублей).*

ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Прибыль (убыток) до налогообложения за период	10 248	(4 628)
Корректировки на:		
Амортизация	20 830	24 340
Прибыль от выбытия основных средств	(295)	(1 321)
Процентные расходы	7 452	8 133
Финансовые расходы	182	207
Обесценение дебиторской задолженности	3 393	-
Уценка основных средств	3 489	-
Изменение справедливой стоимости основных средств	(20017)	-
Убыток от курсовых разниц	130	-
Операционная прибыль за исключением изменений в оборотном капитале и резервах	25 412	26 731
Изменение запасов	(708)	757
Изменение в торговой и прочей дебиторской задолженности	5011	(6 687)
Изменение в торговой и прочей кредиторской задолженности	5 493	(7 643)
Денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налогов и процентов	35 208	13 158
Уплаченный налог на прибыль	1 658	(418)
Проценты уплаченные	(7 271)	(8 884)
Денежные потоки от операционной деятельности	29 595	3 856

ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Продажа основных средств	30	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(20851)	(-)
Права требования денежных средств	10757	22 955
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(10 064)	(22 955)

ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Получение банковских кредитов	-	-
Погашение банковских кредитов	(16 000)	(24 884)
Получение займов	-	161 323
Выплата дивидендов	-	(228)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(16 000)	(25 112)
Всего изменения в денежных средствах и их эквивалентах	3 531	1 699
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	2 047	348
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	5 578	2 047

Митякин Алексей Геннадьевич
Генеральный директор

27.04.2022 г.



Абросимова
Виктория Игоревна
Главный бухгалтер

Примечания.

1 Общие положения

(а) Информация о компании

Акционерное общество «Воронежское похоронное бюро» (далее именуемое «Компания»), зарегистрировано «29» октября 2015 г., за основным государственным номером (ОГРН) 1153668060590. Местонахождение АО «Воронежское похоронное бюро»: Воронежская область, г. Воронеж, ул. Героев Сибириков, д.2/1.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вместе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для компаний, ведущих бизнес в Российской Федерации. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(с) Организационная структура и деятельность

Основным видом деятельности компании АО «Воронежское похоронное бюро» является организация похорон и представление связанных с ними услуг

По состоянию на 31 декабря 2021 года владельцами акций АО «Воронежское похоронное бюро» являлись:

Кириллеева Наталья Юрьевна, 89999 акций

Муниципальное образование городской округ город Воронеж в лице администрации городского округа города Воронеж, 30 001 акция.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность компании подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., является первой финансовой отчетностью компании, подготовленной согласно МСФО. Датой перехода на МСФО является начало дня 1 января 2020 года.

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой АО «Воронежское похоронное бюро», является российский рубль.

Валютой отчетности компании является российский рубль. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи.

(с) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Например, справедливая стоимость зданий и сооружений, величина резерва на обесценение дебиторской задолженности, сроки полезного использования основных средств и другие. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

Финансовая отчетность подготовлена на основании принципа отражения активов и обязательств по исторической стоимости, за исключением случаев, описываемых в положениях учетной политики ниже.

(а) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые инструменты*

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания первоначально признает займы и дебиторскую задолженность на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу, либо когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у компании признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчета по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания классифицирует производные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, финансовые активы, удерживаемые до срока погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(ii) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, если этот инструмент классифицируется, как предназначенный для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании.

Компания определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже исходя из их справедливой стоимости, в соответствии с документально оформленной инвестиционной стратегией или стратегией управления рисками. При первоначальном признании инструмента, соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

(iii) Инвестиции, удерживаемые до срока погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированным сроком погашения классифицируются как инвестиции, удерживаемые до погашения, когда компания твердо намерена и способна удерживать их до срока погашения. После первоначальной оценки инвестиции, удерживаемые до погашения, оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов.

(iv) Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочные и краткосрочные займы выданные.

(v) Денежные средства и эквиваленты денежных средств

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

(vi) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые намеренно были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения, и курсовых разниц по долевым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочей совокупной прибыли и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе собственного капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевыe инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по фактической стоимости.

(vii) Производные финансовые инструменты

Производные финансовые инструменты изначально признаются по справедливой стоимости. Затраты, связанные с осуществлением сделки, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения. После первоначального признания производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определяются как инструменты эффективного хеджирования согласно МСФО (IAS) 39.

(viii) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда прекращаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерено либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания классифицирует непроеизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторская задолженность по торговым и иным операциям.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые компанией в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

(b) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую 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, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется способом уменьшаемого остатка на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой способ наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Земельные участки не амортизируются.

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

Здания и сооружения	20-30 лет
Машины и оборудование	5-7 лет
Офисная техника	3-7 лет
Транспортные средства	3-6 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года, и корректируются в случае необходимости.

(с) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. Балансовая стоимость включает стоимость замены частей имеющейся инвестиционной недвижимости в момент возникновения таких затрат, если выполняются критерии их признания, и исключает затраты на текущее обслуживание инвестиционной недвижимости. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, определяемой на основании информации о сделках на рынке недвижимости.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

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 собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, компания учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

(d) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и компания намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(e) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых компания принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении компании.

(f) Запасы

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

В себестоимость запасов включаются затраты на приобретение, таможенные пошлины, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

При расчете себестоимости запасов компания использует метод средневзвешенной себестоимости.

(g) Государственные субсидии

Все государственные субсидии, включая немонетарные, должны признаваться в отчетности только, тогда, когда есть уверенность, что:

- компания выполнит условия предоставления субсидий;
- субсидии будут предоставлены.

Государственные субсидии, полученные, как в денежной форме, так и в форме немонетарного актива, оцениваются по справедливой стоимости.

(h) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, оценивается на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло повлекшее убыток событие, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед компанией на условиях, которые в ином случае компанией даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента, негативные изменения состояния платежей заемщиков, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами или исчезновением активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, применительно к инвестициям в долевые ценные бумаги, объективным свидетельством обесценения такой инвестиции является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее фактической стоимости.

Займы и дебиторская задолженность и инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до срока погашения

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, компания рассматривает как на уровне отдельных активов, так и на уровне портфеля. Все такие активы, величина каждого из которых, взятого в отдельности, является значительной, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. В том случае, если выясняется, что проверенные по отдельности значительные статьи займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, не являются обесценившимися, то их затем объединяют в портфель для проверки на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Статьи займов и дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, величина которых не является по отдельности значительной, оцениваются на предмет обесценения в совокупности путем объединения в портфель тех займов и статей дебиторской задолженности и инвестиционных ценных бумаг, классифицированных в категорию удерживаемых до срока погашения, которые имеют сходные характеристики риска.

При оценке фактов, свидетельствующих об обесценении, компания анализирует исторические данные в отношении степени вероятности дефолта, сроков возмещения и сумм понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства в отношении текущих экономических и кредитных условий, в результате которых фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше тех, которых можно было бы ожидать исходя из исторических тенденций.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или инвестиционных ценных бумаг, удерживаемых до срока погашения. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, классифицированных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе собственного капитала. Этот накопленный убыток от обесценения, который реклассифицируется из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка за период, представляет собой разницу между стоимостью приобретения соответствующего актива (за вычетом выплат основной суммы и начисленной амортизации) и его текущей справедливой стоимостью (за вычетом всех убытков от обесценения, ранее признанных в составе прибыли или убытка за период). Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости обесценившейся долевого ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочей совокупной прибыли.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДП (или группу ЕГДП), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДП (группы ЕГДП).

Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(i) Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи

Внеоборотные активы или выбывающие группы, состоящие из активов и обязательств, балансовую стоимость которых предполагается возместить в основном в результате продажи или распределения, а не продолжающегося использования, классифицируются в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения. Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве удерживаемых для продажи или распределения, они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики компании. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на уменьшение сначала гудвила, а затем на остальные ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики компании. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения, не амортизируются. Кроме того, объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения.

(j) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда компания имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(ii) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у компании есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(k) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв по неиспользованным отпускам формируется в целях выплат отпускных за предстоящие отпуска работников. Резерв рассчитывается отдельно для каждого работника путем умножения среднедневной заработной платы на количество дней предстоящего отпуска. Резерв создается ежегодно. Суммы начисленного резерва относятся в прочую кредиторскую задолженность. При использовании резерва его сумма относится на расходы текущего периода, при отсутствии необходимости в созданном резерве его сумма восстанавливается, что отражается в доходах текущего периода.

(l) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручка от продажи товаров в ходе обычной хозяйственной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, за минусом возвратов и всех предоставленных торговых скидок.

Выручка признается тогда, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю/потребителю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами и величину выручки можно надежно оценить. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надёжностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже продукции передача рисков и выгод обычно происходит в момент отгрузки продукции.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в составе прибыли или убытка за период в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оценивается на основе обзоров выполненных объемов работ.

(iii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда компания действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного компанией.

(m) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, дивидендный доход. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

(n) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние компании и совместно контролируемые компании, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой компании, либо с разных налогооблагаемых компаний, но эти компании намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Прекращенные виды деятельности

Прекращенным видом деятельности является компонент бизнеса компании, представляющий собой самостоятельное крупное направление деятельности или географический регион ведения операций, который был либо отчужден, либо классифицирован в категорию активов, удерживаемых для продажи, или является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Соответствующий вид деятельности классифицируется в качестве прекращенного в момент его выбытия или когда он начинает отвечать критериям классификации его в категорию активов, удерживаемых для продажи, если это происходит раньше по времени. Когда какой-либо вид деятельности классифицируется в качестве прекращенного, сравнительные данные по отчету о совокупной прибыли представляются так, как если бы этот вид деятельности был прекращен с начала соответствующего сравнительного периода.

(р) Переход компании на МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 г., является первой финансовой отчетностью компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2020 г., компания готовила финансовую отчетность согласно национальным общепринятым принципам бухгалтерского учета (национальные ОПБУ).

Соответственно, компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2021 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении компанией был подготовлен на 1 января 2020 г., дату перехода компании на МСФО.

Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО.

Сверка капитала и чистой прибыли компаний компании сформированных по стандартам РСБУ с соответствующими показателями финансовой отчетности по МСФО, раскрыта в приложение № 26.

4 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности компании. В список включены выпущенные стандарты и интерпретации, которые компания предполагает применить в будущем. Компания намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые будут применяться при учете изменения ставки по финансовым инструментам со ставки межбанковского предложения на безрисковую процентную ставку.

Поправки предусматривают следующее:

- Упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые Реформой базовой процентной ставки (далее – «Реформа»), должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- Допускается внесение изменений, требуемых Реформой, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- Предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании. *Поправки к МСФО (IFRS) 16: «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19», действующие после 30 июня 2021г*

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии COVID-19, 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска данной финансовой отчетности. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

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 наиболее 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. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

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.

Поправки к МСФО (IAS) 1: Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к параграфам 69-76 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», уточняя требования для классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. Совет по МСФО предложил отложить дату вступления в силу на срок не ранее 1 января 2024г. Не ожидается, что данные поправки окажут существенное влияние на финансовую отчетность Компании.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение 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 «Резервы, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRS) 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.

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, которое требуется 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 финансовую отчетность Компании.

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 сами 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.

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

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО(IFRS) 9. В поправке поясняется понятие суммы комиссионного вознаграждения, которое организация учитывает 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, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8. Поправки разъясняют, как компании должны отличать изменения в учетной политике от изменений в бухгалтерских оценках. Это различие важно, поскольку изменения в бухгалтерских оценках применяются перспективно только к будущим операциям и прочим будущим событиям, в то время как изменения в учетной политике, как правило, также применяются ретроспективно к прошлым операциям и прочим прошлым событиям. Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности» и к 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 к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям №2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»: отложенный налог, связанный с активами обязательствами из одной транзакции

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 12. Поправки сужают сферу применения исключения, связанного с первоначальным признанием, таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств является вопросом суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства.

Данные поправки применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния финансовую отчетность Компании.

Поправка к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»: Первоначальное применение МСФО(IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 17 – Сравнительная информация

В декабре 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО(IFRS) 17, которые применимы для организаций, которые применяют IFRS 17 и IFRS 9 одновременно, распространяются на финансовые активы, для которых сравнительная информация, представленная при первоначальном применении IFRS 17 и IFRS 9, не пересчитывалась в соответствии с IFRS 9 (включая финансовые активы, признание которых было прекращено в сравнительный период).

Применяя поправки, организация может представлять сравнительную информацию о таких финансовых активах так, как если бы к финансовым активам применялись требования к классификации и оценке IFRS 9. Поправки можно применить только при первоначальном применении организацией IFRS 17.

5 Определение справедливой стоимости

В некоторых случаях положения учетной политики компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(b) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

6 Выручка

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Услуги по погребению тела	81 657	76 643
Услуги по кремации	59 808	28 014
Транспортные услуги	13 093	9 257
Продажа ритуальной продукции	14 738	10 090
Прочие ритуальные услуги	2 738	6 170
Аренда	1 139	604
Итого	173 173	130 778

7 Операционные расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31	
	2021	2020
Услуги сторонних организаций для осуществления основной деятельности	(88 077)	(78 484)
Амортизация основных средств	(17 990)	(21 500)
Амортизация права пользования активами	(2 840)	(2 840)
Расходы на оплату труда	(13 813)	(9 974)
Коммунальные расходы	(2 068)	(1 893)
Себестоимость товаров	(8 501)	(4 610)
Материалы, затраты на ремонт и обслуживание	(2 202)	(3 181)
Услуги охраны	(1 289)	(900)
Аренда	(1 493)	(877)
Аудиторские, юридические и консультационные услуги	(1 269)	(853)
Расходы на рекламу	(1 038)	(1 393)
Прочие операционные расходы	(1 719)	(3 631)
Итого операционные расходы	(142 299)	(130 136)

8 Прочие доходы и расходы

(а) Прочие доходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Возмещение расходов на погребение	1 640	1 402
Нетто-величина прибыли от продажи основных средств	290	1 321
Восстановление резерва	-	1 466
Прочие доходы	240	21
Итого	2 170	4 210

(b) Прочие расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Уценка основных средств	(6 075)	-
Убыток от переуступки	(4 317)	-
Прочие расходы	(1 154)	(652)
Итого	(11 546)	(652)

9 Финансовые доходы и расходы

(а) Финансовые расходы

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Процентные расходы	(7 452)	(8 588)
Обесценение дебиторской задолженности	(3 393)	-
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	(246)	-
Банковские услуги	(182)	(240)
Итого	(11 273)	(8 828)

10 Расходы на оплату труда

тыс. руб.	2021	2020
Расходы на оплату труда	13 813	9 974

Расходы на оплату труда включают в себя:

тыс. руб.	2021	2020
Заработная плата	9 662	7 596
Отчисления во внебюджетные фонды	2 916	2 283
Изменение резервов по неиспользованным отпускам и выплатам премий	1 235	95
Итого	13 813	9 974

11 Расход по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включали в себя:

тыс. руб.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2021	2020
Текущие расходы по налогу на прибыль	(-)	(2 075)
Изменения в отложенных налогах	(-)	(1 498)
Расходы по налогу на прибыль за год	(-)	(3 573)

В 2021 году компания применяла упрощенную систему налогообложения. В 2020 г. для компании применялись ставки налога на прибыль в размере 20%, действующие на территории Российской Федерации.

тыс. руб.	2021	2020
Прибыль до налогообложения	10 248	(4 628)
Налог на прибыль по ставке 20%	-	(926)
Увеличение/(уменьшение) в результате действия следующих факторов:		
- постоянные налоговые разницы	-	(2 647)
Расходы по налогу на прибыль, за год	-	(3 573)

12 Основные средства

тыс. руб.	Здания и сооруже ния	Машины и оборудов ание	Офисно е оборудо вание	Трансп ортные средств а	Проч ие основ ные средст ва	Незавершен ные капитальны е вложения в основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2020 г.	17 412	17 640	-	2 286	830		38 168
Поступления	128 241	-	180	720	-	-	1 29 141
Выбытия	-	-	-	(1 606)	-	-	(1 606)
Остаток 31 декабря 2020 г.	145 653	17 640	180	1 400	830		165 702
<i>Амортизация</i>							
Остаток на 1 января 2020 г.	(799)	(72)	0	(1 968)	(101)	-	(2 940)
Изменение амортизации	(17 425)	(2 960)	(115)	(492)	(509)	-	(21 500)
Выбытия	-	-	-	1 459	-	-	1 459
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(18 223)	(3 032)	(115)	(1 000)	(610)	-	(22 980)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 01 января 2020 г.	16 613	17 568	0	318	729	127 073	162 301
На 31 декабря 2020 г.	127 430	14 608	65	400	220	6 078	148 801

<i>Первоначальная стоимость</i>							
Остаток на 1 января 2021 г.	145 653	17 640	180	1 400	830		165702
Поступления	10 664	-	-	150	171		10985
Выбытия	-	-	-	(595)	-		(595)
Переоценка	19 028	(5 260)	-	17	128		13914
Остаток на 31 декабря 2021 г.	175346	12380	180	973	1128		190007
<i>Амортизация</i>							
Остаток на 1 января 2021 г.	(18 223)	(3 032)	(115)	(1 000)	(610)	-	(22 980)
Изменение амортизации	(15085)	(2518)	(62)	(285)	(40)	-	(17991)
Выбытия				595			595
Переоценка	(1663)	1734	-	64	(107)	-	28
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(34973)	(3 816)	(177)	(626)	(757)	-	(40349)
<i>Балансовая</i>							

<i>стоимость</i>							
На 01 января 2021 г.	127 430	14 608	65	400	220	6 078	148 801
На 31 декабря 2021 г.	140373	8564	3	347	371		149658

На 31.12.2021 г. компания произвела переоценку основных средств с привлечением независимого оценщика.

13 Аренда

Ниже представлена информация о балансовой стоимости активов в форме права пользования и обязательств по аренде:

тыс. руб.	2021	2020
ЗЕМЛЯ		
Балансовая стоимость на начало	2 840	5 680
Поступление	1 941	-
Начислено амортизации	(2 840)	(2 840)
Балансовая стоимость на конец	1 941	2 840
		454
Обязательство по аренде		
Балансовая стоимость на начало	3 045	5 680
Поступление	1 947	-
Процентный расход	181	454
Оплата обязательства	2 864	2 181
Балансовая стоимость на конец	1 947	3 045

14 Запасы

тыс. руб.	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Товары	2 661	1 319	1 751
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	312
Запасные части	-	72	72
Топливо	18	39	6
Строительные материалы	-	498	498
Прочие материалы	70	113	159
Итого	2 749	2 041	2 798

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Дебиторская задолженность покупателей, третьи лица	25 941	24 952	13 427
Дебиторская задолженность покупателей, связанные стороны	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность, третьи лица	3 792	11 369	15 153
Прочая дебиторская задолженность, связанные стороны	-	-	-
Прочие налоги к возмещению	1 655	78	176
Проценты к получению, третьи лица	-	-	-
Проценты к получению, связанные стороны	-	-	-
Итого	31 388	36 399	28 756

16 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

тыс. руб.	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Денежные средства в рублях	5 578	2 047	348
Итого	5 578	2 047	348

17 Капитал

(а) Уставный капитал

тыс. руб.	2021 г.	2020 г.
Начало года	120 000	120 000
Увеличение уставного капитала	-	120 000
Конец года	120 000	120 000

(б) Резерв переоценки основных средств

тыс. руб.	2021 г.	2020 г.
Начало года	-	-
Изменения за год	20 017	-
Конец года	20 017	-

18 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

тыс. руб.	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Долгосрочные кредиты и займы			
Долгосрочные банковские кредиты	(64 000)	(80 000)	(96 000)
Долгосрочные займы, третьи лица	-	-	-
Итого	(64 000)	(80 000)	(96 000)

Средняя процентная ставка, по которой были привлечены долгосрочные банковские кредиты в 2021 и 2020 гг.:

	Средние процентные ставки по долгосрочным кредитам, в рублях	Средние процентные ставки по краткосрочным кредитам, в рублях
2021 г.	9,6 %	-
2020 г.	9,6 %	-

19 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, третьи лица	(1 041)	(4 864)	(244)
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчика, связанные стороны	-	-	-
Авансы от покупателей, третьи лица	(280)	(305)	(278)
Авансы от покупателей, связанные стороны	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность, третьи лица	(100)	(153)	(149)
Прочая кредиторская задолженность, связанные стороны	-	-	-
Задолженность по заработной плате	-	-	(201)
Оценочное обязательство по отпускам	(1 233)	(95)	-
НДС к уплате	-	(81)	-
Прочие налоги к уплате	(557)	(2 627)	(2 749)
Итого	(3 213)	(8 125)	(3 621)

Движение оценочного обязательства по неиспользованным отпускам:

тыс. руб.	Оценочное обязательство по неиспользованным отпускам
Остаток на 01.01.2020	-
Изменение резервов за отчетный период	
Изменение резервов за отчетный период	(1 140)
Остаток на 31.12.2021	(1 235)

20 Финансовые инструменты и управление рисками

(a) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает компанию следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности компании каждому из указанных рисков, о целях компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками компании и надзор за функционированием этой системы. Политика компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

(b) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями или контрагентами по финансовым инструментам своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у компании дебиторской задолженностью покупателей.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Кредитный риск, возникший в ходе обычной коммерческой деятельности компании, контролируется каждым операционным подразделением в рамках утвержденных компанией процедур, позволяющих производить оценку надежности и кредитоспособности каждого контрагента, включая взимание

дебиторской задолженности. Анализ подверженности кредитному риску осуществляется на уровне компании в соответствии с установленными принципами и методами оценки и мониторинга риска контрагентов.

(ii) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой компания подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	Балансовая стоимость		
	31.12.2021	31.12.2020	01.01.2020
Торговая дебиторская задолженность	25 941	24 952	13 427
Прочая дебиторская задолженность	5 447	11 447	15 329
Прочие финансовые активы	-	10 757	23 107
Итого	31 388	47 156	51 863

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у компании возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём передачи денежных средств или другого финансового актива.

Подход компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию компании.

Обычно компания обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств.

При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

(d) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен на товары, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов по кредитам, цен на долевыe инструменты, окажут негативное влияние на прибыль компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах.

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность компании риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью компании (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличной от функциональной валюты компании).

Руководство компании следит за изменениями обменных курсов и принимает оперативные меры по минимизации курсовых убытков. В случае увеличения объемов закупки за валюту и/или увеличения сроков расчетов по валютным контрактам будут использоваться инструменты хеджирования валютных рисков путем заключения форвардных контрактов на суммы валютных платежей, которые будут необходимо оплатить в будущем.

(ii) **Процентный риск**

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок. Риск изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к краткосрочным обязательствам компании с плавающей процентной ставкой.

Риски, связанные с плавающими процентными ставками по долгосрочным и краткосрочным долговым обязательствам в настоящее время отсутствуют. Однако руководство компании внимательно следит за ситуацией с процентными ставками и в случае повышения рисков компанией будут использованы хеджирующие инструменты.

(e) **Справедливая стоимость и балансовая стоимость**

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменян инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Это связано с тем, что основная часть долгосрочных кредитов получена в отчетном периоде на рыночных условиях и их справедливая стоимость существенно не изменилась.

(f) **Управление капиталом**

Компания не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей компании, для поддержания доверия участников рынка, а также для выполнения требований законодательства в отношении минимальных размеров капитала компании. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли. Осуществляя данные меры, компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

21 Условные и договорные обязательства

(a) Страхование

Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих активов, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с деятельностью компании. До тех пор, пока компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение компании.

(b) Судебные разбирательства

Компания не является участником судебных разбирательств, возбужденных в процессе ее обычной хозяйственной деятельности. Судебных неурегулированных разбирательств, которые могут оказать существенный негативный эффект на финансовые результаты компании, не существует.

(c) Налоговые риски

Руководство компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность.

22 Сделки между связанными сторонами

(a) Связанными сторонами по отношению к компании являются

Компании, находящиеся под общим контролем;

Руководящие сотрудники компании;

(b) Операции с участием связанных сторон

Сделки продажи и покупки со связанными сторонами не осуществлялись, дебиторская и кредиторская задолженность связанных лиц отсутствуют.

Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками:

тыс. руб.	2021	2020
Заработная плата и премии	721	800

23 Первое применение МФСО

Компания подготовила данную финансовую отчетность на основе требований МФСО (IFRS). Для этой цели компания составила вступительный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2020 года (дата перехода на МФСО), исходя из требований МФСО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Данный стандарт требует, чтобы

вступительный отчет о финансовом положении на дату перехода на МСФО был подготовлен исходя из учетной политики, которая бы полностью соответствовала каждому стандарту МСФО, который будет действовать применительно к первому полному комплекту финансовой отчетности, подготовленной в полном соответствии с МСФО. Первая такая отчетность компании, включая сравнительные данные за предыдущий отчетный период, подготовлена за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.

При подготовке вступительного отчета о финансовом положении по состоянию на 1 января 2020 года применялась версия стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2021 года.

24 События после отчетной даты

За период с отчетной даты до даты утверждения настоящей финансовой отчетности к выпуску не произошло событий, которые могли бы оказать влияние на подготовленную отчетность и требовали дополнительного раскрытия.