

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «УК «ОРГ»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Управляющая компания «ОРГ» (АО «УК «ОРГ», ОГРН 1214000006021, 249833, Калужская обл., Дзержинский р-н, г. Кондрово, ул. Ленина, д. 44, пом. 98) и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не наблюдали за проведением инвентаризации материально-производственных запасов, в части товаров для продажи, числящихся в ООО «Ойл Ресурс Групп», отраженных по строке «Товарно-материальные запасы» консолидированного отчета о финансовом положении в сумме 126 823 тыс. руб. по состоянию на 31.12.2022 года, так как нам не была предоставлена такая возможность. Мы не смогли получить необходимых подтверждений количества материально-производственных запасов на указанную дату с помощью альтернативных аудиторских процедур.

Как следствие у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки указанной строки консолидированного отчета о финансовом положении на 31.12.2022 и иных, связанных с ней строк отчета о финансовых результатах за 2022 и отчета об изменениях капитала за 2022 Группы.

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 консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

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

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и

соответствующего раскрытия информации;

- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной 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 консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная 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, 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.

Сергей Иванович Тихонов
Генеральный директор,
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21606070522



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

«28» апреля 2023 года

АО «УК «ОРГ» и его дочерних компаний

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

АО «УК «ОРГ» и его дочерних компаний

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года	3
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-34

АО «УК «ОРГ» и его дочерних компаний

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	6 057	8 649
Активы в форме прав пользования	7	99 372	96 655
Нематериальные активы		36 708	22 569
Долгосрочные финансовые вложения	10	-	2 000
Отложенные налоговые активы	25	4 845	-
		146 982	129 873
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	8	821 371	648 295
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	374 367	223 148
Краткосрочные финансовые вложения	10	45 500	29 755
НДС к возмещению		79 672	69 389
Авансы, выданные поставщикам	11	309 112	659 706
Налог на прибыль к получению		937	7 885
Денежные средства и их эквиваленты	12	8 818	37 585
		1 639 777	1 675 763
Итого активы		1 786 759	1 805 636
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	26	20 000	20 000
Нераспределенная прибыль		541 733	419 127
Итого капитал		561 733	439 127
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	79 435	-
Отложенные налоговые обязательства	25	13 813	16 882
		93 248	16 882
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства	7	27 574	50 410
Краткосрочные кредиты и займы	13	279 603	502 834
Торговая кредиторская задолженность	14	344 089	304 788
Прочая кредиторская задолженность		540	58
Авансы, полученные от покупателей	15	402 389	374 366
Резервы на отпуска		1 711	3 496
Задолженность по налогу на прибыль		6 524	348
НДС и прочие налоги к уплате	16	69 348	113 327
		1 131 778	1 349 627
Итого обязательства		1 225 026	1 366 509
Итого собственный капитал и обязательства		1 786 759	1 805 636

Примечания на стр. 7-34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность АО «УК «ОРГ» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 28 апреля 2023 года.

Гарагуль С.С.

Руководитель АО



АО «УК «ОРГ» и его дочерних компаний

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончив- шийся 31 декабря 2022 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2021 года
Выручка	17	8 868 257	11 048 864
Себестоимость	18	(8 340 151)	(10 268 342)
Валовая прибыль		528 106	780 522
Коммерческие расходы	19	(152 968)	(343 923)
Административные расходы	20	(183 359)	(137 661)
Прочие операционные доходы	21	31 985	25 969
Прочие операционные расходы	22	(6 463)	(8 642)
Процентные доходы	23	1 192	2 372
Процентные расходы	24	(52 603)	(56 151)
Доход от курсовых разниц		(4 549)	2 185
Прибыль до налога на прибыль		161 341	264 671
Расход по налогу на прибыль	25	(23 155)	(59 465)
Чистая прибыль за период		138 186	205 206
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		138 186	205 206

Примечания на стр. 7-34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность АО «УК «ОРГ» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 28 апреля 2023 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель АО «УК «ОРГ»



АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	161 341	264 670
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	4 043	10 653
Амортизация активов в форме прав пользования	15 770	4 872
Амортизация нематериальных активов	2 539	1 079
Процентные доходы	(1 192)	(2 372)
Процентные расходы	52 603	56 151
Изменения в резерве по запасам	(1 496)	840
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	195	(28)
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	(47 054)	32 049
Обесценение авансов выданных	(2 088)	5 396
Списание дебиторской задолженности	26 570	295
Доход от курсовых разниц	4 549	(2 184)
Резервы на отпуск	(1 786)	1 658
Прочие неденежные корректировки	(8 823)	4 132
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	205 171	377 211
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(171 579)	(161 390)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(151 240)	66 171
Уменьшение/(увеличение) авансов, выданных поставщикам, нетто	352 682	(115 215)
Увеличение НДС к возмещению	(10 282)	(23 748)
Увеличение авансов, полученных от покупателей	28 023	112 719
Уменьшение прочей кредиторской задолженности	(48 046)	(8 551)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	40 518	(95 880)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	245 247	151 317
Проценты уплаченные	(53 143)	(54 602)
Проценты полученные	1 192	8 166
Налог на прибыль уплаченный	(19 156)	(46 259)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности	174 140	58 622
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(1 651)	(10 301)
Приобретение нематериальных активов	(16 678)	(22 085)
Поступления от выбытия основных средств	-	4 390
Погашение векселя	-	20 000
Приобретение дочерних компаний, учтенных долевым методом	-	(2 000)
Займы выданные	-	(29 755)
Чистые денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(18 329)	(39 752)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(3 039 932)	(8 086 601)
Поступления от кредитов и займов	2 898 160	8 068 828
Арендные обязательства	(42 806)	(24 668)
Оплата уставного капитала компаний	-	20 000
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(184 578)	(22 441)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	(28 767)	(3 570)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	37 585	41 155
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	8 818	37 585

Примечания на стр. 7-34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 28 апреля 2023 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель АО «УК «ОРГ»



АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020	3 010	213 921	216 931
Итого совокупная прибыль за 2021 год	-	205 206	205 206
Итого совокупный доход за 2021 год	-	205 206	205 206
Уставный капитал компаний, вошедших в Группу	20 000	-	20 000
Реорганизация Группы	(3 010)	-	(3 010)
Баланс на 31 декабря 2021	20 000	419 127	439 127
Итого совокупная прибыль за 2022 год	-	138 186	138 186
Итого совокупный доход за 2022 год	-	138 186	138 186
Реорганизация Группы	-	(15 580)	(15 580)
Баланс на 31 декабря 2022	20 000	541 733	561 733

Примечания на стр. 7-34 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Группы компаний «Ойл Ресурс Групп» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 28 апреля 2023 года.

Гарагуль С.С.

Руководитель АО «УК «ОРГ»



АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Группой компаний «Ойл Ресурс Групп».

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и доли владения по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов:

Наименование	Основной вид деятельности	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АО «УК «ОРГ»	Управляющая компания (материнская компания Группы)	н/п	н/п
ООО «Ойл Ресурс Групп»	Оптовая торговля топливом	100	100
ООО Ресурсы (ранее «ОРГ-Зерно»)	Оптовая торговля зерном	100	100
ООО «ОРГ Экспорт»	Оптовая торговля топливом и зерном (экспорт)	100	100
ООО «ОРГ Маркет»	Управление интеллектуальной собственностью	100	100
ООО «ОРГ Ресурс»	Оптовая торговля топливом	100	-
ООО «ОРГ Резерв»	Не ведет деятельности	100	-

Компания АО «УК «ОРГ» зарегистрирована в июле 2021 года и является материнской компанией Группы. Компания оказывает консалтинговые услуги Компаниям Группы и ведет бизнес в Российской Федерации.

Основной вид деятельности компании ООО «Ойл Ресурс Групп» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом. Компания зарегистрирована в феврале 2012 года и ведет бизнес в Российской Федерации.

Основной вид деятельности компании ООО «Ресурсы» – оптовая торговля зерновыми культурами. Компания зарегистрирована в августе 2019 года и ведет бизнес в Российской Федерации.

Основной вид деятельности компании ООО «ОРГ Экспорт» – оптовая торговля твердым, жидким и газообразным топливом и оптовая торговля зерновыми культурами на внешнем рынке (экспорт). Компания зарегистрирована в августе 2019 года.

Основной вид деятельности компании ООО «ОРГ Маркет» – предоставление прав пользования интеллектуальной собственности (инновационной электронной торговой площадкой для продажи нефтепродуктов и зерна). Компания зарегистрирована в августе 2020 года и ведет бизнес в Российской Федерации.

С 2022 года в Группу вошли ООО «Орг Ресурс», компания, которая является поставщиком для маркетплейса ООО «ОРГ-Маркет» и ООО «ОРГ Резерв».

Бенефициарами Группы являются два физических лица: Гарагуль С.С. и Гарагуль С.С., каждому из них принадлежит по 50% капитала Группы. Таким образом, Группа не имеет единой конечной контролирующей стороны.

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

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

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – "руб."). Группа составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регуливающими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В обязательную финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

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

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

Если не указано иное, настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Поскольку Компании Группы зарегистрированы и осуществляют свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Группы, это риски, связанные с Российской Федерацией.

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

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

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

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

2.3 Основные оценки и допущения

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Группа делала определенные оценки и предположения относительно денежного выражения активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности.

Определение бизнес-модели

Группа определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Группа контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль и убыток, прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. Группа проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения (например, вероятность дефолта контрагентов и возникающих потерь). Ряд существенных суждений также необходим при применении требований учета для измерения ожидаемых кредитных убытков, таких как:

- определение критериев значительного увеличения кредитного риска;
- выбор подходящих моделей и допущений для измерения ожидаемых кредитных убытков;
- установление количества и относительных весов возможных будущих сценариев для каждого типа продукта / рынка и соответствующего ожидаемого кредитного убытка; а также создание групп аналогичных финансовых активов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков.

На оценочный резерв под кредитные убытки по финансовым инструментам оказывает влияние целый ряд факторов, которые изложены ниже:

- создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных или купленных финансовых инструментов в течение периода, а также их восстановление в отношении финансовых инструментов, признание которых было прекращено в течение периода;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта;
- задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода, возникающих в результате регулярного обновления исходных данных моделей;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание /восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны/ восстановлены в течение периода;
- влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

При оценке ожидаемых кредитных убытков Группа учитывает обоснованную и подтвержденную информацию о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. В связи с этим Группа регулярно обновляет оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на основании последней доступной внешней и внутренней статистики.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства Группы.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Группы с точки зрения налогового законодательства, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2.4 Принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность предприятий, контролируемых Группой.

Инвестор (материнская компания) обладает контролем над объектом инвестиций (дочерним предприятием) только в том случае, если инвестор:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Таким образом, чтобы предприятие могло считаться дочерним и консолидироваться, должны выполняться все три перечисленных выше критерия контроля.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Группой контроля и до даты, на которую Группа перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между участниками Группы и неконтролирующими долями.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются. Нереализованные доходы по операциям между предприятиями Группы исключаются; нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

2.5 Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

2.6 Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, разработанные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Группой в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

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

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

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

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

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

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения.

Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

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

Запасы

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

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Группа имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже). Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

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

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

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

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

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

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Дивиденды по таким инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

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

Обесценение финансовых активов

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

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

Для всех остальных финансовых инструментов Группа признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Группа определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резервы

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

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

Аренда

Группа как арендатор

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

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

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

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

Вознаграждения сотрудникам

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

Налогообложение

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

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

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

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

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

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

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

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

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

Признание доходов

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

Признание расходов

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

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2022 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года (Поправки к МСФО (IFRS) 10, Поправки к МСФО (IAS) 28, Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСБУ (IAS) 16 и МСБУ (IAS) 37). Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

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

На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но вступили в силу:

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»	Дата будет определена КМСФО
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 года
Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) – «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 8 – «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 года
Поправки к МСБУ (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»	1 января 2023 года
МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) – «Договоры страхования»	1 января 2023 года

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»

Поправки к МСФО (IAS) 1 уточняют, что только ковенанты, которые организация обязана соблюдать на конец отчетного периода или до нее, влияют на право организации отсрочить погашение обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты (и, следовательно, должны быть учитываться при оценке классификации обязательства как краткосрочного или долгосрочного). Такие ковенанты влияют на наличие права на конец отчетного периода, даже если соблюдение условия оценивается только после отчетной даты (например, условие, основанное на финансовом положении предприятия на отчетную дату, соблюдение которого оценивается только после отчетной даты).

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность.

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

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

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

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или позднее, допускается досрочное применение. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

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

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

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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

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

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

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

Поправками вводится дополнительное исключение из «освобождения при первоначальном признании». В соответствии с поправками организация не применяет освобождение при первоначальном признании для операций, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Руководство не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Основные допущения после применения МСФО (IFRS) 16

Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, также при определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Группа принимает во внимание опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Группа заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года раскрывается ниже.

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 775 за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2 021 – за год, закончившийся 31 декабря 2021 года).

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3 057	2 883	7 940	375	14 256
Поступило	-	1 651	-	-	1 651
Выбыло	-	(384)	-	(214)	(598)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 057	4 150	7 940	161	15 308
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(215)	(1 206)	(4 094)	(91)	(5 606)
Начисленная амортизация	-	(1 434)	(2 575)	(33)	(4 043)
Выбытие	-	355	17	27	398
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	(215)	(2 285)	(6 652)	(98)	(9 251)
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2021 года	2 842	1 677	3 846	284	8 649
На 31 декабря 2022 года	2 842	1 865	1 288	63	6 057
	Офисное оборудование	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	3 057	1 666	14 216	375	19 314
Поступило	-	2 361	7 940	-	10 301
Выбыло	-	(1 144)	(14 216)	-	(15 360)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3 057	2 883	7 940	375	14 255
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(183)	(906)	(4 824)	(38)	(5 951)
Начисленная амортизация	(85)	(856)	(3 183)	(53)	(4 177)
Выбытие	53	556	3 913	-	4 522
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	(215)	(1 206)	(4 094)	(91)	(5 606)
Остаточная балансовая стоимость					
На 31 декабря 2020 года	2 874	760	9 392	337	13 363
На 31 декабря 2021 года	2 842	1 677	3 846	284	8 649

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. АРЕНДА

Группа арендует нежилые помещения для осуществления деятельности у сторонних компаний и, таким образом, выступает арендатором по договорам аренды нежилых помещений. Договоры в основном заключены на срок до года и предполагают опцион на продление. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включают в себя коммунальные платежи и уплачиваются дополнительно. Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют. Операции продажи с обратной арендой не проводились.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования

Баланс на 31 декабря 2020 года	31 475
Поступление	70 052
Амортизация	(4 532)
Баланс на 31 декабря 2021 года	96 655
Поступление	18 487
Амортизация	(15 770)
Баланс на 31 декабря 2022 года	99 372

Обязательства по аренде

Баланс на 31 декабря 2020	(7 192)
Новые арендные договоры	(70 052)
Проценты по арендным обязательствам	(570)
Платежи по аренде	27 404
Баланс на 31 декабря 2021	(50 410)
Новые арендные договоры	(18 487)
Проценты по арендным обязательствам	(1 483)
Платежи по аренде	42 806
Баланс на 31 декабря 2022	(27 574)

Потоки денежных средств по договорам аренды, в которых Группа выступает арендатором, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(42 806)	(27 404)
Выплаченные проценты	(1 483)	(570)
Итого отток денежных средств	(44 289)	(27 974)

8. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Товары	821 229	649 678
Сырье и материалы	142	12
Готовая продукция	-	101
Резерв по товарно-материальным запасам	-	(1 496)
	<u>821 371</u>	<u>648 295</u>

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года товарно-материальные запасы не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	(1 496)	(656)
Изменение резерва за период	1 496	(840)
Остаток на конец года	-	(1 496)

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	298 975	272 162
Задолженность по возмещению претензии	86 000	-
Прочая дебиторская задолженность	10 814	19 462
Резерв по обесценению сомнительной дебиторской задолженности	(21 422)	(68 476)
	<u>374 367</u>	<u>223 148</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	(68 476)	(36 427)
Изменения резерва за период	47 054	(32 049)
Остаток на конец года	<u>(21 422)</u>	<u>(68 476)</u>

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 90-120 дней.

10. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ

Долгосрочные финансовые вложения

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вклад в уставный капитал Компаний	-	2 000
	<u>-</u>	<u>2 000</u>

Краткосрочные финансовые вложения

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Вексель	25 000	25 000
Займы выданные	20 500	4 755
	<u>45 500</u>	<u>29 755</u>

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые вложения на 31 декабря 2022 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 13) сроком 1 год, под 0%, а также займами, выданными юридическому лицу, сроком 1 год, под 0% годовых.

Финансовые вложения на 31 декабря 2021 года представлены простым векселем в качестве обеспечения залога по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 13) сроком 1 год, под 0%, а также займами, выданными юридическому лицу, сроком 1 год, под 8.5% годовых.

11. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	290 179	618 817
Авансы, выданные поставщикам услуг	21 652	40 664
Авансовые платежи по договорам лизинга	4 675	9 706
Резерв по обесценению авансов выданных	(7 394)	(9 481)
	<u>309 112</u>	<u>659 706</u>

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Остаток на начало года	(9 481)	(4 085)
Изменние резерва за период	2 087	(5 396)
Остаток на конец года	<u>(7 394)</u>	<u>(9 481)</u>

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	8 818	9 297
Денежные средства в валюте на расчетных счетах	-	3 208
Депозиты в рублях	-	25 080
	<u>8 818</u>	<u>37 585</u>

На 31 декабря 2021 года Группа разместила депозит в рублях, сроком 42 дня, под 6.00% годовых.

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Краткосрочные кредиты и займы представлены кредитами, полученными от физических лиц и банков.

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2022 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк 1	29 442	Июнь 2025	200 000
Банк 2	99 603	Апрель 2023	100 000
Банк 3	29 893	Август 2023	29 900
Банк 4	125 000	Май 2024	125 000
Банк 5	25 000	Ноябрь 2023	25 000
Банк 6	49 993	Август 2024	50 000
Проценты начисленные	107		
	<u>359 038</u>		

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2021 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Банк 1	34 532	Декабрь 2022	35 000
Банк 2	52 358	Июль 2022	59 800
Банк 3	125 000	Июль 2022	125 000
Банк 4	19 998	Апрель 2022	20 000
Банк 5	30 000	Март 2023	30 000
Банк 6	194 010	Январь 2023	240 000
Банк 7	44 806	Сентябрь 2022	50 000
	502 834		

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года краткосрочные кредитные линии были обеспечены:

- залогом в виде простого векселя на сумму 25 000 (на 31 декабря 2021 года: 20 000 (Примечание 10));
- поручительством собственника;
- поручительством Компаний, входящих в Группу Компаний.

14. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	318 050	292 373
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	26 038	12 415
	344 089	304 788

15. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы, полученные от покупателей	402 389	374 366
	402 389	374 366

16. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к уплате	68 645	110 114
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	520	3 095
Налог на имущество	22	14
Прочие начисленные налоги	161	104
	69 348	113 327

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Реализация топлива и сопутствующих продуктов нефтехимии	8 519 038	10 159 825
Реализация зерновых культур	328 719	863 728
Лицензионное вознаграждение за использование прав интеллектуальной собственности	20 500	25 311
	<u>8 868 257</u>	<u>11 048 864</u>

18. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Товары	8 340 151	10 268 342
	<u>8 340 151</u>	<u>10 268 342</u>

19. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Транспортные расходы до клиента	111 243	207 239
Расходы на оплату труда	38 081	42 990
Списание дебиторской и кредиторской задолженностей, нетто	26 570	295
Обязательные социальные взносы	9 206	9 168
Аренда складов, услуги хранения	8 359	25 743
Агентское вознаграждение (посреднические услуги)	4 924	7 736
Резервы по сомнительным долгам по прочей задолженности	2 705	542
Недостачи товара (излишки, потеря товара) по результатам инвентаризации	1 804	3 985
Расходы на рекламу	1 458	1 264
Исследования, очистка и обработка продукции	611	4 832
Резерв под обесценение материальных ценностей	(1 496)	840
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	(2 088)	5 396
Резервы по сомнительным долгам по торговой задолженности	(49 759)	31 506
Прочие коммерческие расходы	1 350	2 387
	<u>152 968</u>	<u>343 923</u>

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расходы на оплату труда	71 825	48 137
Информационные услуги	27 671	4 539
Аренда активов в форме прав пользования	15 770	4 872
Обязательные социальные взносы	15 259	10 840
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	14 407	18 493
Расходы на программное обеспечение	5 156	2 495
Служебный транспорт	4 079	2 356
Амортизация основных средств	4 043	10 653
Услуги банка	2 972	6 789
Хозяйственные расходы	2 800	9 045
Юридические и консультационные услуги	2 630	3 703
Амортизация нематериальных активов	2 539	1 079
Услуги связи	2 244	2 222
Командировочные расходы	1 977	2 260
Расходы на персонал	1 893	5 312
Расходы на страхование	1 231	277
МБП	1 212	1 257
Прочее	5 651	3 332
	183 359	137 661

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Претензии к получению	15 075	22 958
Доходы от услуг транспортировки	11 821	-
Доход от реализации основных средств	-	28
Прочие доходы	5 089	2 983
	31 985	25 969

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Штрафные санкции	3 963	4 132
Прочие расходы	2 500	4 510
	6 463	8 642

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные доходы	1 192	2 372
	<u>1 192</u>	<u>2 372</u>

24. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Проценты по банковским кредитам	51 120	55 581
Проценты по арендным обязательствам	1 483	570
	<u>52 603</u>	<u>56 151</u>

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(31 069)	(41 180)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	7 914	(18 285)
Расход по налогу на прибыль	<u>(23 155)</u>	<u>(59 465)</u>

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации.

Расчет расхода по налогу на прибыль с использованием теоретической ставки представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налога на прибыль	161 341	264 671
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(32 268)	(53 055)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы		
Льготы по налогу на прибыль	9 285	120
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(172)	(6 530)
Расход по налогу на прибыль	<u>(23 155)</u>	<u>(59 465)</u>

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2022 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2021 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(7 240)	(1 911)	(9 151)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(10 777)	(993)	(11 770)
Товарно-материальные запасы	1 207	(92)	1 115
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	5 922	(2 800)	3 122
Оценочные обязательства и резервы	703	(465)	238
Прочие активы	(6 697)	14 175	7 478
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(16 882)	7 914	(8 968)

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2021 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2020 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(4 092)	(3 149)	(7 240)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	177	(10 954)	(10 777)
Товарно-материальные запасы	1 039	168	1 207
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	1 170	4 752	5 922
Оценочные обязательства и резервы	383	320	703
Прочие активы	2 726	(9 422)	(6 697)
Итого чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	1 403	(18 285)	(16 882)

26. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года уставный капитал Группы был полностью оплачен, состоял из вкладов Участника и составлял:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал	20 000	20 000
	20 000	20 000

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

27. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Руководство Группы оценивает результаты деятельности Группы на основании Скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Группы.

Руководство Группы определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль/ (убыток) до налогообложения за год
- (Прибыль)/ убыток от курсовых разниц, нетто;
- Процентные (доходы)/ расходы, нетто;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- Разовые санкционные платежи;
- Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Сверка Скорректированного показателя EBITDA к показателю прибыли до налогообложения представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения за год	161 341	264 670
Убыток/(прибыль) от курсовых разниц	4 549	(2 184)
Процентные доходы	(1 192)	(2 372)
Процентные расходы	52 603	56 151
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	22 350	16 604
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(47 054)	32 049
Скорректированный показатель EBITDA	192 597	364 918

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

28.1 Страновой риск Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Юридическое, налоговое и нормативное законодательство продолжает совершенствоваться, но допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям, которые в совокупности с другими недостатками правовой и фискальной систем создают дополнительные трудности для предприятий, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события повысили риски осуществления деятельности в Российской Федерации. Применение экономических санкций со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран в отношении российских физических и юридических лиц, как и ответные санкции со стороны Правительства Российской Федерации привели к повышению уровня экономической неопределенности, включая большую волатильность рынка капитала и фондового рынка, падению официального курса российского рубля, сокращению как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Длительность влияния недавно введенных санкций, равно как и угрозу введения в будущем дополнительных санкций сложно определить. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

28.2 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды.

Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

28.3 Страхование

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

28.4 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство Группы не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Группы.

29. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

29.1 Справедливая стоимость

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

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;

- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и

- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Группы с разбивкой по категориям.

	На 31 декабря 2022 года		На 31 декабря 2021 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	374 367	374 367	223 148	223 148
Финансовые вложения	45 500	45 500	31 755	31 755
Денежные средства и их эквиваленты	8 818	8 818	37 585	37 585
Финансовые обязательства				
Арендные обязательства	27 574	27 574	50 410	50 410
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	359 038	359 038	502 834	502 834
Торговая кредиторская задолженность	344 089	344 089	304 788	304 788
Прочая кредиторская задолженность	540	540	58	58

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

29.2 Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Группы в основном представлены кредитами, а также денежными средствами и их эквивалентами. Основной целью этих финансовых инструментов является финансирование, необходимое для деятельности Группы.

Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность), которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью Группы.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Группы, включают риск ликвидности, валютный риск, кредитный риск и прочие виды рисков. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

29.3 Валютный риск

Группа не подвержена воздействию валютного риска в отношении валютных операций по причине отсутствия существенных расчетов в валюте.

29.4 Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Группы нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты.

29.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Группы.

АО «УК «ОРГ» И ЕГО ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

(Все суммы указаны в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

31 декабря 2022 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	344 089	344 089	-	-
Прочая кредиторская задолженность	540	540	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	279 603	279 603	-	-
Итого	624 232	624 232	-	-

31 декабря 2021 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая кредиторская задолженность	304 788	431 111	-	-
Прочая кредиторская задолженность	58	717	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	502 834	513 483	-	-
Итого	807 680	807 680	-	-

Сумма краткосрочных кредитов и займов, а также облигаций к погашению, раскрытая в таблице выше, включает будущие процентные расходы по данным кредитам, займам и облигациям в соответствии с договорными сроками погашения, независимо от факта досрочного погашения основной суммы долга.

29.6 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности. Группа осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение и балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Группой дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, незначителен.

Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Группы в соответствии со сроками ее погашения.

	Итого	Не обесценен- ная и не просрочен- ная	Не обесцененная, но просроченная			
			До 2 месяцев	От 2 до 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2022 года	374 367	374 367	-	-	-	-
31 декабря 2021 года	223 148	223 148	-	-	-	-

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 28 апреля 2023 года.

Гарагуль С.С.
Руководитель АО «УК «ОРГ»



его пронумеровано, прошнуровано

и скреплено печатью

38 (приложение)

врио генерального директора

АО АК «Арт-Аудит»

Мишунина Оксана Игоревна

