

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Акционерного общества «СОЛИД Менеджмент» (АО «СОЛИД Менеджмент», ОГРН 1027700227180, 125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А, этаж 5, пом. XVI, комн. 2), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2021 года, отчетов о совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, а также примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному Кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем аудиторском заключении.

Признание и оценка выручки от оказания услуг и комиссионные доходы

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» в 2021 году АО «СОЛИД Менеджмент» признало выручку от оказания услуг по доверительному управлению в размере 38 833 тыс. руб.

Сумма начисленного вознаграждения отражена по строке «Выручка» отчета о совокупном доходе АО «СОЛИД Менеджмент» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и в пункте 12 Примечаний к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

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

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

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

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском

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

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



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

«28» апреля 2022 года

Акционерное общество «СОЛИД Менеджмент»
Финансовая отчетность
по МСФО
31 декабря 2021 года

Оглавление

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

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

В тысячах рублей	Прим	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	4	112	449
Основные средства	5	850	1 081
Отложенные налоговые активы	16	13 513	11 412
Долгосрочные финансовые вложения	6	-	43 942
Итого внеоборотные активы		14 475	56 884
Оборотные активы			
Запасы		359	522
Авансы выданные	8	5 061	5 345
Предоплата по налогу на прибыль		121	-
Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность	9	9 434	11 926
Краткосрочные финансовые вложения	6	57 879	26 531
Денежные средства на счетах брокеров		1	54 927
Денежные средства и их эквиваленты	7	12 390	927
Итого оборотные активы		85 245	100 178
ИТОГО АКТИВЫ		99 720	157 062
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	11	24 758	27 323
Эмиссионный капитал	11	46 265	95 000
Добавочный капитал	11	5 600	-
Нераспределенная прибыль		18 817	29 597
ИТОГО КАПИТАЛ		95 440	151 920
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	10	2 902	3 268
Налог на прибыль к уплате		-	328
Оценочные обязательства		1 378	1 546
Итого краткосрочные обязательства		4 280	5 142
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 280	5 142
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		99 720	157 062

«16» апреля 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

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

В тысячах рублей		За год, закончившийся	За год, закончившийся
	Прим	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Выручка	12	38 833	40 798
Операционные расходы	13	(49 105)	(101 866)
Валовый убыток		(10 272)	(61 068)
Прочие операционные доходы	14	1 405	739
Прочие операционные расходы	14	(7 215)	(2 641)
Убыток от основной деятельности		(16 082)	(62 970)
Финансовые доходы	15	6 623	13 573
Финансовые расходы	15	(13)	(4)
Убыток до налогообложения		(9 472)	(49 401)
Доходы по налогу на прибыль	16	2 101	8 515
Чистый убыток за период		(7 371)	(40 886)
Прочие совокупные доходы/(расходы) за период		-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		(7 371)	(40 886)

«36» апреля 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



 Быкова Ю.Ю.

 Демидов А.Е.



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

В тысячах рублей	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
По состоянию на 31 декабря 2019 года	27 323	95 000	-	79 833	202 156
Совокупный убыток за 2020 год	-	-	-	(40 886)	(40 886)
Операции с собственниками Дивиденды	-	-	-	(9 350)	(9 350)
Итого операции с собственниками	-	-	-	(9 350)	(9 350)
По состоянию на 31 декабря 2020 года	27 323	95 000	-	29 597	151 920
Совокупный убыток за 2021 год	-	-	-	(7 371)	(7 371)
Операции с собственниками Уменьшение уставного капитала путем выкупа привилегированных акций	(2 565)	(48 735)	-	-	(51 300)
Дивиденды	-	-	-	(3 409)	(3 409)
Взносы в капитал	-	-	5 600	-	5 600
Итого операции с собственниками	(2 565)	(48 735)	5 600	(3 409)	(49 109)
По состоянию на 31 декабря 2021 года	24 758	46 265	5 600	18 817	95 440

«26» апреля 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер


 Быкова Ю.Ю.

 Демидов А.Е.

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

В тысячах рублей	Прим	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Чистый убыток до налогообложения		(9 472)	(49 401)
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов		568	550
Финансовые расходы		13	4
Финансовые доходы		(6 623)	(13 573)
Резервы по обеспечению активов и прочие неденежные поправки		(4 923)	44 972
Денежные средства от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале		(20 437)	(17 448)
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей задолженности		7 350	2 630
(Увеличение)/уменьшение запасов		448	(3 243)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		(548)	1 016
Денежные средства от операционной деятельности		(13 187)	(17 045)
Налог на прибыль уплаченный		(449)	(1 441)
Проценты полученные		6 907	12 784
Итого чистые денежные средства использованные в операционной деятельности		(6 729)	(5 702)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и прочих нематериальных активов		-	(111)
Поступление дивидендов		49	36
Реализация инвестиций, нетто		12 310	67 803
Чистое изменение денежных средств на брокерских счетах		54 926	(54 328)
Итого чистые денежные средства полученные от инвестиционной деятельности		67 285	13 400
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Платежи Акционерам в связи с выкупом у них долей участия		(51 300)	-
Дивиденды выплаченные		(3 409)	(9 350)
Поступления от Акционеров		5 600	-
Итого чистые денежные средства использованные в финансовой деятельности		(49 109)	(9 350)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		11 447	(1 652)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	943	2 595
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	12 390	943

«26» апреля 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

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

Данная финансовая отчетность Акционерного Общества «СОЛИД Менеджмент», далее «Компания», подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

1. Информация о Компании

Полное наименование:	Акционерное общество "СОЛИД Менеджмент"
Сокращенное наименование:	АО "СОЛИД Менеджмент"
Место нахождения:	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
Почтовый адрес:	123007, г. Москва, Хорошевское шоссе, д. 32А
Государственная регистрация:	Свидетельство о государственной регистрации юридического лица № 068.025 выдано Московской Регистрационной Палатой 02 октября 1997 г. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2002 года, серии 77 № 007666058 выдано Межрайонной Инспекцией МНС № 39 по г. Москве 17.09.2002 г. за ОГРН 1027700227180. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 006867997 выдано Инспекцией МНС № 6 по г. Москве 15.05.2003 г. за ГРН 2037706032153. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 008626226 выдано Межрайонной Инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 31.07.2006 г. за ГРН 2067755381043. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о регистрации изменений, вносимых в учредительные документы юридического лица, серии 77 № 008541936 выдано Межрайонной Инспекцией ФНС № 46 по г. Москве 02.10.2007 г. за ГРН 2077760841410.

Компания не имеет филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Среднесписочная численность работников Компании на 31 декабря 2021 года составила 23 человека (на 31 декабря 2020 года: 29 человек).

Общество имеет лицензии по следующим видам деятельности:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами, выдана ФКЦБ России 27.12.1999 № 21-000-1-00035, выдана бессрочно;
- деятельность по управлению ценными бумагами, выдана ФСФР России 13.11.2008 №045-11768-001000, выдана бессрочно.

Основным видом деятельности, согласно уставу Компании, является деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов. Компания вправе совмещать основной вид деятельности с деятельностью по доверительному управлению ценными бумагами, деятельностью по управлению страховыми резервами страховых компаний, а также иной деятельностью, предусмотренной законодательством РФ.

В аудлируемом периоде Компания осуществляла следующие виды деятельности:

- деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами, пенсионными резервами негосударственных пенсионных фондов;
- деятельность по доверительному управлению ценными бумагами;
- операции с финансовыми вложениями.

Результаты деятельности компании публичны и контролируются Центральным Банком Российской Федерации, иными надзорными органами, а также специализированными депозитариями и аудиторами.

Бенефициарным владельцем Компании является Семернина Галина Леонидовна, являющаяся 100% участником ООО «Галс», распоряжающимся 57% обыкновенных акций Компании.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

2.1. Общие положения

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

Компания ведет учет в соответствии с требованиями, установленными в Российской Федерации, основанными на отраслевых стандартах бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России (далее – «ОСБУ»).

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе данных ОСБУ с учетом необходимых корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

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

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

Финансовая отчетность Компании представлена в тысячах российских рублей, кроме случаев, где указано иное.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, условных активов и условных обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также на отражаемые в финансовой отчетности доходы и расходы отчетного периода.

2.2 Использование оценок и суждений

Подготовка настоящей финансовой отчетности требовала от руководства Компании применения учетной политики и методик, основанных на сложных субъективных суждениях, оценках, сделанных на основании прошлого опыта, и допущениях, которые считались обоснованными и реалистичными с учетом соответствующих обстоятельств. Использование указанных суждений, оценок и допущений влияет на суммы, отраженные в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках, отчете о совокупном доходе, отчете об изменениях в капитале, отчете о движении денежных средств, а также в примечаниях к финансовой отчетности. Окончательные суммы статей, в отношении которых в финансовой отчетности были сделаны оценки и допущения, могут отличаться от сумм, отраженных в указанной отчетности в силу неопределенности, присущей допущениям и условиям, на которых базируются оценки.

2.3. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

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

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

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

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

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

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

3. Основные аспекты учетной политики

Основные принципы учетной политики Компании, последовательно применявшиеся при составлении данной финансовой отчетности, изложены в примечаниях ниже:

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей отчетности о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, деньги, переданные брокерам для осуществления операций на рынке ценных бумаг, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

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

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

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

Затраты, связанные с поддержанием компьютерного программного обеспечения, признаются как расходы по мере их возникновения.

Основные средства

Основные средства, предназначенные для выполнения работ, оказании услуг или для управленческих нужд, отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

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

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

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

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

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года. Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

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 Компания 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.

15

Финансовые инструменты

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

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

Финансовые активы

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

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

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, цель 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 (ССЧИУ).

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

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и

- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

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

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

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

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

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже).

Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

14

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

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

При первоначальном признании Компания может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать 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 Компания управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

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

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.

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД оцениваются по ССЧПУ.

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

AS

Обесценение финансовых активов

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

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

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату. ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

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

Прекращение признания финансовых активов

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

Финансовые обязательства

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

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков. Чистые прибыли и убытки, признаваемые в отчете о совокупных доходах и расходах, включают проценты, уплаченные по финансовому обязательству и отражаются по строке «Прочие операционные доходы и расходы».

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Резервы

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

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

Аренда

Компания как арендатор

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

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

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

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

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.

21

Налогообложение

В соответствии с национальными принципами ведения системы налогообложения, Компания является плательщиком налога, рассчитанного по упрощенной системе налогообложения. Объект налогообложения – доходы.

Текущие расходы по единому налогу, рассчитанному по упрощенной системе налогообложения в рассчитываются в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

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

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

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

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

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

Признание доходов

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

Признание расходов

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

События после отчетной даты

Финансовая отчетность корректируется на события, произошедшие между отчетной датой и датой, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску, при условии, что они свидетельствуют об условиях, существовавших на конец отчетного периода. События, которые свидетельствуют о возникновении их после окончания отчетного периода, раскрываются в отчетности, но не корректируют ее.

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях, которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Новые стандарты и интерпретации**Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году**

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2021 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

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

На момент утверждения настоящей финансовой отчетности были опубликованы следующие стандарты и интерпретации, которые являются обязательными для отчетных периодов Компании, начинающихся не ранее 1 января 2022 года или после этой даты, и которые Компания не применила досрочно:

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 применяются к случаям продажи или 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 Компании не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на финансовую отчетность Компании.

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

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

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

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

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

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

Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСБУ (IAS) 2 «Запасы».

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

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

4. Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года представлены следующими категориями:

	Программное обеспечение	Лицензии	Всего
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	1 876	-	1 876
Накопленная амортизация	(1 427)	-	(1 427)
Остаточная стоимость	449	-	449
За период			
Начисление амортизации	(337)	-	(337)
На 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	1 876	-	1 876
Накопленная амортизация	(1 764)	-	(1 764)
Остаточная стоимость	112	-	112

	Программное обеспечение	Лицензии	Всего
На 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	1 876	377	2 254
Накопленная амортизация	(1 156)	(377)	(1 532)
Остаточная стоимость	720	-	720
За период			
Начисление амортизации	(271)	-	(271)
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	1 876	-	1 876
Накопленная амортизация	(1 427)	-	(1 427)
Остаточная стоимость	449	-	449

5. Основные средства

Основные средства Компании по состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года представлены следующими категориями:

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	3 194	1 002	4 196
Накопленная амортизация	(2 225)	(890)	(3 115)
Остаточная стоимость	969	112	1 081
За период			
Поступило	-	-	-
Начисление амортизации	(188)	(43)	(231)
На 31 декабря 2021 года			
Первоначальная стоимость	3 194	1 002	4 196
Накопленная амортизация	(2 413)	(933)	(3 346)
Остаточная стоимость	969	112	850

	Компьютеры и оргтехника	Прочие основные средства	Всего
На 31 декабря 2019 года			
Первоначальная стоимость	3 084	1 002	4 086
Накопленная амортизация	(2 034)	(803)	(2 837)
Остаточная стоимость	1 050	199	1 249
За период			
Поступило	110	-	110
Начисление амортизации	(191)	(87)	(279)
На 31 декабря 2020 года			
Первоначальная стоимость	3 194	1 002	4 196
Накопленная амортизация	(2 225)	(890)	(3 115)
Остаточная стоимость	969	112	1 081

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали и не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

6. Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные финансовые вложения	-	43 942
Долгосрочные депозиты	-	47 250
Резерв под обесценение долгосрочных депозитов	-	(3 308)
Краткосрочные финансовые вложения	57 879	26 531
Краткосрочные депозиты	47 250	-
Резерв под обесценение краткосрочных депозитов	(3 308)	-
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	13 937	26 531
Итого	57 879	70 473

Долгосрочные депозиты на 31 декабря 2020 года представлены депозитом на сумму 47 250 тысяч рублей. Депозит размещен под 10% годовых. Срок погашения депозита 2 октября 2022 года. Проценты по долгосрочным финансовым вложениям начисляются ежемесячно.

На 31 декабря 2021 года долгосрочный депозит был переведен в категорию краткосрочных депозитов, прочие условия не изменились.

На 31 декабря 2021 года структура ценных бумаг, удерживаемых для торговли, выглядит следующим образом:

Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	777
Нефинансовых организаций	777
Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 160
Нефинансовых организаций	13 160
Итого	13 937

На 31 декабря 2020 года структура ценных бумаг, удерживаемых для торговли, выглядит следующим образом:

Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	905
Нефинансовых организаций	905
Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 626
Нефинансовых организаций	25 626
Итого	26 531

7. Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	26	19
Денежные средства на банковских счетах	12 364	924
Резерв по обеспечению основных средств	-	(16)
Итого	12 390	927

Остатки денежных средств размещены в нижеуказанных банках с присвоенными рейтингами:

Банк	Кредитный рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021	31 декабря 2020
ПАО РОСБАНК	ruAAA/стабильный	Эксперт РА	12 362	907
СОЛИД БАНК	ruB/стабильный	Эксперт РА	2	17
Итого			12 364	924

8. Авансы выданные

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Авансы выданные	5 061	5 345
Итого	5 061	5 345

9. Краткосрочная дебиторская задолженность

Краткосрочная дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года представлена, в основном, задолженностью клиентов по сделкам купли-продажи ценных бумаг и задолженностью по доверительному управлению. Динамика изменения данной статьи представлена в таблице.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Дебиторская задолженность по основной деятельности	8 272	10 520
Резерв на обеспечение дебиторской задолженности по основной деятельности	-	(5)
Итого финансовая дебиторская задолженность	8 272	10 515
Задолженность по договору уступке прав требования	44 113	49 015
Резерв под обеспечение задолженности по договору уступке прав требования	(44 113)	(49 015)
Прочая дебиторская задолженность	4 662	4 870
Резерв под обеспечение прочей дебиторской задолженности	(4 439)	(4 439)
Предоплата по налогам, включая НДС	939	980
Итого	9 434	11 926

Раскрытая балансовая дебиторской задолженности равна справедливой стоимости на отчетную дату.

10. Кредиторская задолженность

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	1 565	1 500
Прочая кредиторская задолженность	30	299
Итого финансовая дебиторская задолженность	1 595	1 799
Прочие налоги к уплате	710	793
Прочая задолженность	597	676
Итого	2 902	3 268

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

11. Капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 года Акционерный капитал представлен:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Акционерный капитал, номинальная величина	20 000	20 000
Инфлирование уставного капитала	7 323	7 323
Эмиссионный капитал	95 000	95 000
Итого	122 323	122 323

На 31 декабря 2020 года уставной капитал Компании состоял из 150 000 обыкновенных именных акций и 50 000 привилегированных именных акций номинальной стоимостью 100 рублей каждая. В течение 2021 года Акционерами было принято Решение об уменьшении Уставного капитала путем выкупа Компанией части привилегированных акций в количестве 25 650 штук.

В течение 2021 года и 2020 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств Компании, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, на 31.12.2020 составляет более 20 000 тысяч рублей.

Эмиссионный доход сформирован из расчета фактически размещенных ценных бумаг.

Добавочный капитал на 31 декабря 2021 года представлен взносами Акционеров в качестве финансирования Компании.

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Добавочный капитал	5 600	-
Итого	5 600	-

12. Выручка

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Вознаграждение по договорам доверительного управления	33 662	37 671
Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	5 171	3 127
Итого	38 833	40 798

13. Операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Заработная плата и обязательные взносы в социальные фонды	29 785	35 312
Информационно – консультационные услуги	6 130	3 821
Программное обеспечение	4 134	3 943
Аренда	3 677	5 243
Резерв на отпуска	2 481	2 512
Комиссионные сборы и агентское вознаграждение	1 543	806
Патенты	986	20
Связь и интернет	901	835
Аудиторские услуги	674	598
Амортизация основных средств и нематериальных активов	568	550
Сырье, расходные и прочие материалы	369	88
Расходы от продажи финансовых инструментов на рынке	225	826
Реклама	150	286
Услуги банка	137	107
Расходы на персонал	123	141
Хозяйственные расходы	90	63
Командировочные расходы	32	114
Транспортные расходы	-	6
Восстановление резерва по обеспечению долгосрочных депозитов	-	(4 042)
Восстановление резерва по обеспечению краткосрочных финансовых вложений	-	(262)
Восстановление резерва по обеспечению займов	-	(55)
Резерв по обеспечению денежных средств	(16)	16
Изменения в резерве по сомнительным долгам	(4 907)	50 085
Прочие расходы	2 023	853
Итого	49 105	101 866

14. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Реализация векселя	1 277	-
Эффект от переоценки финансовых инструментов	-	669
Доходы от участия в других организациях	49	36
Прочие доходы	79	34
Итого прочие доходы	1 405	739
Штрафы	(4 901)	-
Эффект от переоценки финансовых инструментов	(1 175)	-
Прочие расходы	(1 122)	(2 583)
Штрафы	(17)	(58)
Итого прочие расходы	(7 215)	(2 641)
Итого прочие операционные доходы /(расходы)	(5 810)	(1 902)

31

15. Финансовые расходы и финансовые доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Проценты по депозиту	4 778	11 263
Проценты по долговым ценным бумагам	1 843	2 308
Процент по займу выданному	2	2
Итого финансовые доходы	6 623	13 573
	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Финансовые расходы	13	4
Итого финансовые расходы	13	4

16. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Текущий налог на прибыль	-	(450)
(Доход)/(расход) по отложенному налогу на прибыль	2 101	8 965
Итого	2 101	8 515

Расчет расхода по налогу на прибыль, отраженного в отчете о совокупном доходе Компании, с использованием теоретического налога на прибыль по ставке 20% представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Убыток до налогообложения	(9 472)	(49 401)
Теоретический расход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 894	9 880
Расходы, не принимаемые для целей налогообложения	207	(1 365)
Итого расход по налогу на прибыль	2 101	8 515

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

	31 декабря 2020	Признание и сторирирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2021
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	(24)	-	(24)
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и предоплата	(82)	353	271
Прочие активы	11 399	145	11 544
Прочие обязательства	119	(308)	(189)
Убыток прошлых лет	-	1911	1 911
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	11 412	2 101	13 513
Признанные налоговые активы	11 518	2 208	13 726
Признанные налоговые обязательства	(106)	(107)	(213)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	11 412	(8 965)	13 513

	31 декабря 2019	Признание и сторнирование временных разниц в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2020
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих сумму налогообложения			
Основные средства	(39)	(15)	(24)
Дебиторская задолженность покупателей, прочая дебиторская задолженность и предоплата	(200)	(118)	(82)
Прочие активы	1 752	(9 647)	11 399
Прочие обязательства	934	815	119
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	2 447	(8 965)	11 412
Признанные налоговые активы	2 685	(8 833)	11 518
Признанные налоговые обязательства	(238)	(132)	(106)
Итого признанный актив/(обязательство) по отложенному налогу	2 447	(8 965)	11 412

17. Пенсионные обязательства

Компания не предлагает частной пенсионной программы своим работникам. В соответствии с российским законодательством о налогах и сборах Компания уплачивает взносы в фонды социального обеспечения. Сборы уплачиваются по регрессивной ставке и охватывают взносы в Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ и Фонд обязательного медицинского страхования РФ. Компания не создавала и не начисляла резерва на выплату пенсий, обязательств в связи с выходом на пенсию и прочих аналогичных обязательств в отношении директоров и высшего руководства.

Общий размер взносов, уплаченных в фонды социального страхования за 2021 год, составил 5 296 тыс. рублей (за 2020 год: 6 643 тыс. рублей).

18. Управление операционными рисками

Налоги

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Управление капиталом

Управление капиталом Компании имеет следующие цели - обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. На 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

19. Условные и договорные обязательства Компании**Страхование**

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

Незавершенные судебные разбирательства

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

Заложенные активы

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

20. Управление финансовыми рисками

Управление рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный риск, риск ликвидности и рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск), географического, операционного и правового рисков.

Валютный риск

Компания не подвержена валютному риску ввиду отсутствия балансовых остатков в валюте.

Кредитный риск

Финансовые риски всегда связаны с наличием финансовых инструментов у Компании, таких как: дебиторская задолженность, займы выданные, либо размещенные депозиты.

Управление кредитным риском осуществляется также посредством анализа способности существующих и потенциальных заемщиков погасить процентные платежи и основную сумму задолженности.

Компания старается минимизировать свой кредитный риск.

Компания размещает денежные средства в финансовых организациях, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Компания разрабатывает процедуры для того, чтобы реализовывать услуги надежным клиентам с хорошей кредитной историей.

Ниже представлена структура финансовой дебиторской задолженности по срокам погашения:

	Не обесцененная и не просроченная	Не обесцененная, но просроченная			
		Менее 3 месяцев	От 3-6 месяцев	От 6-12 месяцев	Свыше 12 месяцев
На 31 декабря 2021 года	8 272	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	10 514	-	-	-	-

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым обязательствам. Процедуры управления ликвидностью, которые выполняются Компанией, включают:

мониторинг и прогноз ожидаемых денежных потоков на ближайшие месяц и квартал с целью обеспечения выполнения обязательств;

поддержание диверсифицированного портфеля высоколиквидных активов;

активное присутствие на денежных рынках, позволяющее привлечь дополнительные средства при необходимости

В таблице ниже представлена информация по срокам погашения производных финансовых обязательств Компании на основе контрактных недисконтированных платежей, включая проценты.

31 декабря 2021 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Финансовая кредиторская задолженность	-	1 595	1 595	-	-

31 декабря 2020 года	Эффективная процентная ставка	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Финансовая кредиторская задолженность	-	1 799	1 799	-	-

21. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

	Балансовая Стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Финансовые активы				
Долгосрочные финансовые вложения	-	43 942	-	43 942
Краткосрочные финансовые вложения	57 879	26 531	57 879	26 531
Дебиторская задолженность	9 434	11 926	9 434	11 926
Денежные средства и их эквиваленты	12 390	927	12 390	927
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	2 902	3 268	2 902	3 268

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

22. Раскрытие информации о связанных сторонах.

Для целей составления данной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как изложено в МСФО 24 (IAS) «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении всех возможных взаимоотношений со связанными сторонами принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со своими основными Акционерами, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит Акционерам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществляются преимущественно по рыночным ставкам.

Операции со связанными сторонами

Выплата дивидендов по итогам 2020 года в Компании в 2021 году составила 3 409 тыс. рублей (в 2020 году: 9 602 тыс. рублей).

Операции с ключевым управленческим персоналом

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Краткосрочные вознаграждения управленческому персоналу, включая заработную плату, премии и отпускные, с учетом НДС/П	1 934	1 947
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	312	377

23. События после отчетной даты.

Компания провела оценку событий после отчетной даты до даты выпуска настоящей финансовой отчетности. По состоянию на дату, когда настоящая финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо событий, которые требуют раскрытия в финансовой отчетности.

«26» апреля 2022 года

Генеральный директор

Главный бухгалтер



[Signature]
[Signature]

Быкова Ю.Ю.

Демидов А.Е.

Всего пронумеровано, прошнуровано
и скреплено печатью

34 (тридцать четыре) листов

Генеральный директор
АО АК «Арт-Аудит»

Тихонов Сергей Иванович

