



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества "Коммерческий центр"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности публичного акционерного общества "Коммерческий центр" (ОГРН 1027700077570), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение публичного акционерного общества "Коммерческий центр" 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 обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, а также существенностью суммы займов выданных, данный вопрос является наиболее значимым для нашего аудита. В ходе аудита мы уделили особое внимание проверке правильности оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным. По результатам анализа мы пришли к выводу, что оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки оценен в соответствии с требованиями МСФО.

Информация о займах выданных представлена в Примечании 10 «Займы выданные и депозиты», информация о рисках по займам выданным представлена в Примечании 19 «Финансовые инструменты и управление рисками» к финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «КЦ» за 2021 год, но не включает годовую финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.



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

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить ее деятельность или когда у руководства 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 бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы



приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



С.В. Крапивенцева
(по доверенности № б/н от 02.05.2019)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,

ОГРН 1057747830337,

109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11906111136

«29» апреля 2022 года

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«КОММЕРЧЕСКИЙ ЦЕНТР»**

**Финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
за годы, закончившиеся 31 декабря 2021
года и 31 декабря 2020 года**

Содержание

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Отчет о движении денежных средств	6
Отчет об изменениях в капитале	7
Примечания к финансовой отчетности	8

	Приме- чание	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Инвестиционная собственность	8	602 849	610 653	618 457
Основные средства	7	6 405	7 284	3 997
Нематериальные активы	9	221	318	43
Отложенные налоговые активы		48	63	9
Итого внеоборотных активов		609 523	618 318	622 506
Оборотные активы				
Запасы	11	271	60	49
Займы выданные и депозиты, краткосрочные	10	405 000	387 000	480 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	11 584	9 215	3 111
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		-	187	1 124
Прочие оборотные активы		2 593	1 012	2 424
Денежные средства и их эквиваленты	13	24 518	55 192	33 861
Итого оборотных активов		443 966	452 666	520 569
Итого активов		1 053 489	1 070 984	1 143 075

**СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Собственный капитал	14			
Акции		11 099	11 099	11 099
Эмиссионный доход		211 291	211 291	211 291
Резервы		9 054	9 054	9 054
Нераспределенная прибыль		797 479	810 955	883 280
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		1 028 923	1 042 399	1 114 724
Итого собственного капитала		1 028 923	1 042 399	1 114 724
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		2 684	3 689	4 397
Итого долгосрочных обязательств		2 684	3 689	4 397
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	15	360	2 208	1 748
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		554	-	-
Авансы полученные		5 645	1 964	795
Прочая кредиторская задолженность	15	15 323	20 724	21 411
Итого краткосрочных обязательств		21 882	24 896	23 954
Итого обязательств		24 566	28 585	28 351
Итого собственного капитала и обязательств		1 053 489	1 070 984	1 143 075

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая годовая финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:


Алексеева Анастасия Александровна
Генеральный директор ПАО «КЦ»

ПАО «КЦ»
 Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 12 мес.2021
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	4	152 702	145 036
Материальные затраты		(20 154)	(18 315)
Вознаграждения работникам		(61 278)	(60 233)
Амортизация инвестиционной собственности		(7 804)	(7 804)
Амортизация ОС		(1 522)	(970)
Прочие затраты	5(а)	(18 239)	(17 781)
Прочие операционные доходы	5 (б)	5 856	16 614
Прочие операционные расходы	5(в)	(2 248)	(1 228)
Результаты операционной деятельности		47 313	55 319
Финансовые доходы	5 (г)	25 238	26 972
(Убыток)/прибыль до налогообложения		72 551	82 291)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	6	(15 727)	(17 766)
(Убыток)/прибыль за год		56 824	64 525
Общий совокупный (расход)/доход за год		56 824	64 525

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая годовая финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

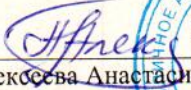


Алексеева Анастасия Александровна
 Генеральный директор ПАО «КЦ»

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения		72 551	82 291
Корректировки:			
Амортизация		9 326	8 774
Убыток от выбытия и обесценения основных средств		(242)	(8 872)
Финансовые доходы		(25 238)	(26 972)
Прочие операционные расходы/ (доходы)		261	(969)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		56 658	54 252
Изменение запасов	11	(211)	(11)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 369)	(6 104)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		1 848	(460)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		55 926	47 677
Налог на прибыль уплаченный		(14 571)	(16 420)
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности, нетто		41 355	31 257
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные	5	15 340	26 972
Приобретение основных средств		(475)	(5 616)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		927 000	609 000
Поступления от выбытия основных средств		1 138	11 843
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(945 000)	(516 000)
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности, нетто		(1 997)	126 199
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Дивиденды, выплаченные акционерам		(70 032)	(136 125)
Потоки денежных средств, использованные в финансовой деятельности, нетто		(70 032)	(136 125)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(30 674)	21 331
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	55 192	33 861
Курсовая разница от пересчета остатков на валютных счетах		-	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	12	24 518	55 192

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая годовая финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:


Алексеева Анастасия Александровна
Генеральный директор ПАО «КЦ»

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток на 1 января 2020 года	11 099	211 291	9 054	883 280	1 114 724
Общий совокупный убыток за период					
Прибыль за отчетный период	-	-	-	64 525	64 525
Итого общий совокупный убыток за период	11 099	211 291	9 054	947 805	1 179 249
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды	-	-	-	(136 850)	(136 850)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	(136 850)	(136 850)
Остаток на 31 декабря 2020 года	11 099	211 291	9 054	810 955	1 042 399
Остаток на 1 января 2021 года	11 099	211 291	9 054	810 955	1 042 399
Общий совокупный убыток за период					
Прибыль за отчетный период	-	-	-	56 824	56 824
Итого общий совокупный убыток за период	11 099	211 291	9 054	867 779	1 099 223
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Дивиденды	-	-	-	(70 370)	(70 370)
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	(70 370)	(70 370)
Остаток на 31 декабря 2021 года	11 099	211 291	9 054	797 478	1 028 923

Показатели отчета следует рассматривать вместе с примечаниями к отчетности.

Настоящая годовая финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:



Алексеева Анастасия Александровна
Генеральный директор ПАО «КЦ»

1. Отчитывающаяся компания

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

В 2020 году ПАО «КЦ» (далее – «Компания») входила в состав Топливной компании «ТВЭЛ».

Деятельность Компании контролируется государством, поскольку Компания входит в структуру топливной компании АО «ТВЭЛ», являющейся топливным подразделением Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом».

С 22 сентября 2021 года ПАО «КЦ» (далее – «Компания») входит в состав компании ООО «ВИДЭРЭ» согласно перехода права собственности по договору купли-продажи №ТВЭЛ №4/8854-Д. Основным видом деятельности компании ООО «ВИДЭРЭ» является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления, компания входит в группу компаний «Level Group». Компания «Level Group» занимается постройкой жилой недвижимости в Москве (строящиеся новостройки, готовые квартиры и апартаменты бизнес и комфорт класса с отделкой и без).

Публичное акционерное общество «Коммерческий центр», зарегистрировано 8 июля 1993 года по адресу: 127253, г. Москва, Лианозовский проезд, д. 6.

Основным видом деятельности Компании является оказание качественных услуг по сдаче в наем собственного недвижимого имущества, предоставление услуг по хранению ценностей, организации перевозок грузов, оптовой торговле прочими машинами и оборудованием.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. и на 01 января 2020 г. структура акционеров Компании представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных обыкновенных акций), %		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Акционерное общество «ТВЭЛ»	-	97,8246	97,8246
ООО «ВИДЭРЭ»	97,8246	-	-
Прочие акционеры	2,1754	2,1754	2,1754

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Акционерное общество «ТВЭЛ»	-	97,8246	97,8246
ООО «ВИДЭРЭ»	97,8246	-	-
Прочие акционеры	2,1754	2,1754	2,1754

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).
Настоящая финансовая отчетность является первой, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и при ее подготовке применялся МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Датой перехода является 01 января 2020 года.
Компания зарегистрирована на территории РФ, ведет бухгалтерский учет в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета Компании, скорректированных соответствующим образом с целью приведения в соответствие с МСФО.

(б) Первое применение

При подготовке данной финансовой отчетности вступительный отчет о финансовом положении был подготовлен по состоянию на 1 января 2020 г. – дату перехода Компании на МСФО. Первый полный комплект финансовой отчетности Компании по МСФО подготовлен за 2021 год. Данное примечание поясняет основные корректировки, произведенные Компанией при пересчете отчета о финансовом положении, составленного согласно национальным стандартам по состоянию на 1 января 2020 г., и за год, завершившийся 31 декабря 2020 г.

Сверка отчета о финансовом положении Компании по состоянию на 1 января 2020 г. (на дату перехода на МСФО):

тыс.руб.	РСБУ	Корректировки и реклассы	МСФО
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная собственность а)	-	618 457	618 457
Основные средства	72 462	(68 465)	3 997
Нематериальные активы	-	43	43
Права аренды (активы в форме права пользования)	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	9	9
Итого долгосрочные активы	72 462	550 044	622 506
Краткосрочные активы			
Запасы	49	-	49
Займы выданные и депозиты краткосрочные	480 000	-	480 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 111	-	3 111
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 124	-	1 124
Прочие оборотные активы	2 467	(43)	2 424
Денежные средства и их эквиваленты	33 861	-	33 861
Итого краткосрочные активы	520 612	(43)	520 569
Итого активы	593 074	550 001	1 143 075
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	4 913	6 186	11 099
Эмиссионный доход	241 661	(30 370)	211 291
Резервы	438	8 616	9 054
Нераспределенная прибыль/(убыток)	316 494	566 786	883 280
Итого капитал	563 506	551 218	1 114 724
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	5 614	(1 217)	4 397
Итого долгосрочные обязательства	5 614	(1 217)	4 397
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 464	284	1 748
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-	-
Авансы полученные	795	-	795
Прочая кредиторская задолженность	21 695	(284)	21 411
Итого краткосрочные обязательства	23 954	-	23 954
Всего капитал и обязательства	593 074	550 001	1 143 075

Сверка отчета о финансовом положении Компании по состоянию на 31 декабря 2020:

тыс.руб.	РСБУ	Корректировки и реклассы	МСФО
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная собственность	a)	610 653	610 653
Основные средства	74 914	(67 630)	7 284
Нематериальные активы	-	318	318
Права аренды (активы в форме права пользования)	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	63	63
Итого долгосрочные активы	74 914	543 404	618 318
Краткосрочные активы			
Запасы	60	-	60
Займы выданные и депозиты краткосрочные	387 000	-	387 000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 215	-	9 215
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	187	-	187
Прочие оборотные активы	1 329	(317)	1 012
Денежные средства и их эквиваленты	55 192	-	55 192
Итого краткосрочные активы	452 983	(317)	452 666
Итого активы	527 897	543 087	1 070 984
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акции/акционерный капитал	4 913	6 186	11 099
Эмиссионный доход	241 661	(30 370)	211 291
Резервы	438	8 616	9 054
Нераспределенная прибыль/(убыток)	249 964	560 991	810 955
Итого капитал	496 976	545 423	1 042 399
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по аренде	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	6 023	(2 334)	3 689
Итого долгосрочные обязательства	6 023	(2 334)	3 689
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	-
Краткосрочные обязательства по аренде	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 732	476	2 208
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	-	-	-
Авансы полученные	1 964	-	1 964
Прочая кредиторская задолженность	21 201	(476)	20 724
Итого краткосрочные обязательства	24 898	-	24 896
Всего капитал и обязательства	527 897	543 087	1 070 984

Сверка прибыли Компании за год, завершившийся 31 декабря 2020 г.

тыс.руб.	прим.	РСБУ	Корректировки и реклассы	МСФО
Выручка	4	145 036	-	145 036
Материальные затраты		(18 315)	-	(18 315)
Вознаграждения работникам		(60 233)	-	(60 233)
Амортизация		(2 009)	(6 765)	(8 774)
Прочие затраты		(17 781)	-	(17 781)
Прочие операционные доходы	5	16 614		16 614
Прочие операционные расходы	5	(2 129)	901	(1 228)
Операционный убыток/прибыль		61 183	(5 864)	55 319
Финансовые доходы		26 972	-	26 972
Финансовые расходы		-	-	-
Прибыль/(убыток) до уплаты налога		88 155	-	82 291
Доход/(расход) по налогу на прибыль	6	(17 766)	-	(17 766)
(Убыток)/прибыль за год		70 389	(5 864)	64 525
Статьи совокупного дохода, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка				
Итого совокупный доход (расход), относящийся к собственникам			(5 864)	64 525

Переход на МСФО оказал существенное влияние на величину капитала Компании.

Основная корректировка, произведенная Компанией при пересчете отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

(а) В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость», в отношении объектов основных средств: здания и земля признаны объекты инвестиционной собственности, так как основными доходами Общества являются поступления от сдачи в аренду, в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе скорректирована сумма амортизации, связанная с переоценкой объектов недвижимости на дату первого применения МСФО, скорректированы показатели капитала в балансе.

При выборе учетной политики для учета объектов по МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» был выбран вариант по первоначальной стоимости, для определения первоначальной стоимости использован отчет оценщика, а также статистические данные по ставкам аренды.

Информация о движении инвестиционной собственности приведена в приложении 8.

Совокупное влияние корректировки по (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» на капитал на дату перехода на МСФО (на 01 января 2020 года) равно 543 023 тыс.руб.

Совокупное влияние корректировки по (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» на чистую прибыль (убыток) 2020 года составило (7 804) тыс.руб.

Совокупное влияние корректировки по (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» на по состоянию на 31 декабря 2020 года равно (7 804) тыс.руб.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании и всех дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

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

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

4. Выручка

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

Компания разбила выручку на различные категории в нижеприведенной таблице, целью которой является показать, как характер, объем, время возникновения и неопределенность в отношении выручки и денежных потоков зависят от экономических данных:

По типу продукта:

тыс. руб.

	за 2021 год	за 2020 год
Реализация услуг аренды	133 472	126 902
Реализация услуг прочего хранения	18 793	18 134
Реализация прочих услуг	437	-
Итого выручки	152 702	145 036

Выручка по услугам аренды и услугам хранения признается в течение периода.

5. Доходы и расходы

а) Прочие затраты

	2021	2020
Расходы на охрану	5 396	6 092
Коммунальные услуги	4 512	4 029
Налоги, кроме налога на прибыль	3 993	4 034
Страхование	1 310	1 052
Услуги связи	242	279
Прочие	2 786	2 295
	18 239	17 781

б) Прочие операционные доходы

	2021	2020
Доходы от реализации прочих активов (товар, материалы)	2 724	-
Доходы от реализации основных средств	1 138	12 799
Восстановление прочих резервов	-	582
Прочие доходы	1 994	3 233
	5 856	16 614

с) Прочие операционные расходы

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Резерв на выплату премий по итогам года	976	1 025
Прочие затраты на персонал	460	203
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	232	-
Прочие расходы	580	-
	<u>2 248</u>	<u>1 228</u>

д) Нетто-величина финансовых доходов (расходов)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Процентный доход по банковским депозитам	18 089	25 207
Процентные доходы по выданным займам	7 149	1 765
Итого нетто-величина финансовых доходов (расходов)	<u>25 238</u>	<u>26 972</u>

6. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2021 и 2020 годах применяемая налоговая ставка для Компании составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	15 727	17 766
	<u>15 727</u>	<u>17 766</u>
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	-	-
	<u>15 727</u>	<u>17 766</u>

б) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	<u>2021</u>		<u>2020</u>	
Прибыль до налогообложения	<u>(75 461)</u>	<u>100%</u>	<u>(86 201)</u>	<u>100%</u>
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	15 632	(20%)	17 618	(20%)
Влияние:				
Невычитаемые (расходы)/доходы	95	0,6%	148	0,9%
Излишне начислено в предшествующие годы	-	-	-	-
Текущий налог на прибыль	<u>15 727</u>	<u>(20,6%)</u>	<u>17 766</u>	<u>(20,9%)</u>

7. Основные средства

Первоначальная или условно-первоначальная стоимость	Машины и оборудо- вание	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Остаток на 1 января 2020	14 416	22 380	941	1 235	0	38 972
Поступления					8 921	8 921
Выбытия	-585	-424	-	-	-4 460	-5 469
Ввод в эксплуатацию						
Остаток на 31 декабря 2020	13 831	21 956	941	1 235	4 461	42 424
Остаток на 1 января 2021	13 831	21 956	941	1 235	4 461	42 424
Поступления	4 861					4 861
Выбытия	-	-185	-941		-4 461	-5 587
Остаток на 31 декабря 2021	18 692	21 771	0	1 235	0	41 698

Амортизация и убытки от обесценения	Машины и обору- дование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Остаток на 1 января 2020	-14 330	-18 532	-882	-1 230	0	-34 974
Начисленная амортизация	-16	-890	-59	-5	-	-970
Выбытия	583	224	-	-	-	807
Остаток на 31 декабря 2020	-13 763	-19 198	-941	-1 235	0	-35 137
Остаток на 1 января 2021	-13 763	-19 198	-941	-1 235	-	-35 137
Начисленная амортизация	-717	-805	-	-	-	-1 522
Выбытия	242	185	941	-	-	1 368
Остаток на 31 декабря 2021	-14 238	-19 818	0	-1 235	0	-37 131
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020	85	3 848	59	5	0	3 997
На 31 декабря 2020	68	2 758	0	0	4 461	7 287
На 31 декабря 2021	4 452	1 953	0	0	0	6 405

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года и на 01 января 2020 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

8. Инвестиционная недвижимость

<i>Фактическая стоимость</i>	<u>Земля</u>	<u>Здания</u>	<u>Итого</u>
Остаток на 1 января 2020	212 964	405 493	618 457
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	<u>212 964</u>	<u>405 493</u>	<u>618 457</u>
Остаток на 1 января 2021	212 964	405 493	618 457
Поступления	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	<u>212 964</u>	<u>405 493</u>	<u>618 457</u>
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2020	-	-	-
Начисленная амортизация	-	7 804	7 804
Выбытия	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	<u>-</u>	<u>7 804</u>	<u>7 804</u>
Остаток на 1 января 2021	-	7 804	7 804
Начисленная амортизация	-	7 804	7 804
Выбытия	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	<u>-</u>	<u>15 608</u>	<u>15 608</u>
Чистая балансовая стоимость			
На 1 января 2020	<u>212 964</u>	<u>405 493</u>	<u>618 457</u>
На 31 декабря 2020	<u>212 964</u>	<u>397 689</u>	<u>610 653</u>
На 31 декабря 2021	<u>212 964</u>	<u>389 885</u>	<u>602 849</u>

9. Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>		
Остаток на 1 января 2020	65	65
Поступления	312	312
Выбытия	(16)	(16)
Остаток на 31 декабря 2020	361	361
Остаток на 1 января 2021	361	361
Поступления	-	-
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	361	361
<i>Амортизация</i>		
Остаток на 1 января 2020	(22)	(22)
Начисленная амортизация	(37)	(37)
Выбытия	16	16
Остаток на 31 декабря 2020	(43)	(43)
Остаток на 1 января 2021	(43)	(43)
Начисленная амортизация	(98)	(98)
Выбытия	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	(141)	(141)
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января 2020	43	43
На 31 декабря 2020	318	318
На 31 декабря 2021	221	221

10. Займы выданные и депозиты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Оборотные			
Займы, выданные связанным сторонам	405 000	-	95 000
Депозиты от 3-х до 12 месяцев - сторонние компании	-	387 000	385 000
	405 000	387 000	480 000

В 2021 году Компания размещала денежные средства на депозитных счетах в основном в АО «Газпромбанк»: со сроком погашения от трех месяцев до года по ставке 4,40%, (в 2020 году АО «Газпромбанк» и ПАО «ВТБ» от 5,0% до 5,20 % годовых.

11. Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Прочие материалы	271	60	49
	451	60	49

По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 годов отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Торговая дебиторская задолженность	11 584	9 215	3 111
	11 584	9 215	3 111
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(703)	(703)	(703)
	(703)	(703)	(703)

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 18.

13. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Денежные средства в кассе	34	72	57
Денежные средства на счетах в банках	24 484	55 120	13 804
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	-	-	20 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	24 518	55 192	33 861

По состоянию на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 01 января 2020 г. денежные средства, ограниченные к использованию, отсутствовали.

14. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции		
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	4 913	4 913	4 913
В обращении на начало года, штук	327 532	327 532	327 532
В обращении на конец года, полностью оплаченные, тыс. штук	327 532	327 532	327 532
Историческая стоимость (тыс. руб.)	4 913	4 913	4 913
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	4 913	4 913	4 913

(а) Акционерный капитал

На 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020 г. и 01 января 2020 г. уставный капитал Компании разделен на 327 532 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 15 руб. Все акции Компании выпущены в бездокументарной форме и оплачены полностью.

(б) Дивиденды

Сумма начисленных дивидендов за 2021 год составила 70 390 тыс. руб. (за 2020 год – 136 125 тыс. руб.). Задолженность по выплате по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 876 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 969 тыс. руб., по состоянию на 01 января 2020 г. – 0 тыс. руб.).

15. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Задолженность перед персоналом	-	8 430	13 840
Задолженность по НДС	6 975	7 566	6 022
Задолженность по прочим налогам	2 752	3 721	1 001
Задолженность перед поставщиками	360	2 208	1 748
Прочая кредиторская задолженность	4 720	38	41
Дивиденды к уплате	876	969	507
	15 683	22 932	23 159

Информация о подверженности Компанией торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 18.

16. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Компания является дочерней компанией ООО «ВИДЭРЭ». По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 01 января 2020 г. Компания являлась дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 12 месяцев 2021 г. и 12 месяцев 2020 г. составила 9 229 тыс. руб. и 8 982 тыс. руб. соответственно.

с) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР);
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании, и физические лица (Прочие).
- Компании, входящие в состав Компании «Level Group», в том числе новый учредитель ООО «ВИДЭРЭ».

Ниже представлены операции компаний со связанными сторонами, осуществленными в 2021 и 2020 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. и на 01 января 2020 г.:

i) Доходы

	Сумма сделки 2021	Сумма сделки 2020	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Продажа товаров, работ, услуг:				
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)				
Прочие доходы (проценты по займам)	3 947	1 765	-	-
	<u>3 947</u>	<u>1 765</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

ii) Займы выданные

	Сумма займа 2021	Сумма займа 2020	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Займы выданные:				
Учредитель ООО «ВИДЭРЭ»	405 000	-	405 000	-
Всего	<u>405 000</u>	<u>-</u>	<u>405 000</u>	<u>-</u>

	Сумма займа на 01 января 2020 года	Остаток по расчетам на 01 января 2020 года
Займы выданные:		
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	95 000	95 000
Всего	<u>95 000</u>	<u>95 000</u>

Информация о процентных ставках по займам, выданным связанным сторонам, и размещенным депозитам указана в Примечании 9. Срок возврата депозитов - 2022 год.

17. Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и характеризуется невысоким уровнем проникновения страховых услуг. В то же время Компания, в которую входит Компания, уделяет особое внимание обеспечению страхования основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

Компания в 2021 – 2020 годах обеспечила следующее страхование:

- страхование гражданской ответственности за ядерный и радиационный ущерб (включая ущерб окружающей среде) при транспортировании ядерных материалов;
- страхование гражданской ответственности владельца, опасного объекта за причинение вреда в результате аварии на опасном объекте;
- страхование утраты и повреждения грузов (включая урановую продукцию и оборудование) при их транспортировании;
- страхование имущества (основных средств) Компании;
- страхование рисков, связанных с автотранспортом (КАСКО и ОСАГО);
- добровольное медицинское страхование и страхование от несчастных случаев и болезней;
- страхование ответственности владельцев складов временного хранения;
- страхование гражданской ответственности за причинение вреда вследствие недостатков работ, оказывающих влияние на безопасность объектов капитального строительства (Строители СРО).

Компания не имеет страховой защиты в отношении убытков, вызванных остановками производства. В то же время указанные риски не могут оказать существенного неблагоприятного влияния на результаты деятельности, утрату определенных активов и финансовое положение Компании. Таким образом, Компания имеет достаточное страховое покрытие основных рисков, связанных с производством и реализацией продукции.

(б) Судебные разбирательства

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 01.01.2020 г. Компания не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

(в) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями Компании, а также к значительным операциям между компаниями Компании на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем

рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Компании, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями Компании, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Помимо этого, в налоговое законодательство были внесены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными компаниями, такие как концепция бенефициарного собственника доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения могут оказать существенное влияние на налоговую позицию Компании и создать дополнительные налоговые риски.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую финансовую отчетность. Руководство Компании осуществляет мониторинг изменений законодательства и законодательных инициатив с целью минимизации данных рисков.

(г) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 01 января 2020 г. Компания не имеет выданных гарантий и поручительств.

(д) Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 01 января 2020 г. у Компании отсутствовали существенные обязательства капитального характера.

18. Прибыль на акцию

	2021	2020
Чистая прибыль за год	60 274	68 812
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	327 532	327 532
Базовая и разводненная прибыль на акцию	0,1840	0,2101

На 31 декабря 2021 г., на 31 декабря 2020 г. и на 01 января 2020 г. У Компании нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

19. Финансовые инструменты и управление рисками

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Компания подвергается следующим видам рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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

Основные принципы управления рисками

Основные принципы корпоративной системы управления рисками (КСУР) определены Политикой управления рисками:

- интеграция в основные процессы планирования для обеспечения наиболее полного учета рисков в деятельности;
- проведение периодической переоценки рисков;
- прозрачность процесса управления рисками, информирование о возможных рисках и открытый диалог о возможных последствиях;
- учет взаимного влияния рисков всех категорий, возникающих в различных областях деятельности;
- надежность системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- постоянное развитие с целью наиболее полного удовлетворения потребностей Компании в достижении целей;
- разделение функций реализации мероприятий по воздействию на риск и контроля за их исполнением и эффективностью.

Организация системы управления рисками соответствует действующей операционной модели головной организации ООО «ВИДЭРЭ».

С целью обеспечения контроля устанавливается и регулярно актуализируется готовность к рискам (уровень общей величины рисков, который Компания готова принять для достижения своих целей).

а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Компании, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

31 декабря 2021 года

Непроизводные финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Балансовая стоимость	Срок погашения	
	до 1 года	от 1 до 5 лет
21 882	21 882	-
21 882	21 882	-

31 декабря 2020 года

Непроизводные финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Балансовая стоимость	Срок погашения	
	до 1 года	от 1 до 5 лет
24 896	24 896	-

01 января 2020 года

Непроизводные финансовые обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Балансовая стоимость	Срок погашения	
	до 1 года	от 1 до 5 лет
21 202	21 202	-
21 202	21 202	-

б) Кредитный

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и банковскими депозитами.

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Компания разработала меры по управлению кредитными рисками с покупателями и заказчиками, которые включают, но не ограничиваются, документальный аккредитив,

авансовый платеж, резервирование средств, представление со стороны контрагента банковской гарантии или поручительства, страхование риска невозврата дебиторской задолженности.

Большая часть клиентов работает с Компанией стабильно на протяжении длительного промежутка времени, и убытки возникали редко. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, они группируются по различным критериям таким как, территориальное расположение, структура задолженности, по срокам, проводится анализ наличия в прошлом финансовых затруднений клиента.

Подход к управлению кредитным риском Компании формируется в соответствии с Едиными отраслевыми методическими указаниями и включает в себя требование о предоставлении банковской гарантии, ограничении авансирования (не более 30%), выборе банков для размещения депозитов Компании и страховых компаний на конкурсной основе из числа рекомендованных головной организацией с оценкой их платежеспособности в качестве весомого неценового критерия.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя. Однако руководство также принимает в расчет риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска.

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для Компании (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

Основными мерами управления риском являются:

- страхование кредитного риска неплатежа контрагентами – заказчиками Компании;
- применение гарантирующих способов оплаты (банковская гарантия, аккредитив, предоплата);

(ii) Инвестиции

Компания ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 24 518 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 55 192 тыс. руб., на 01 января 2020 г. 33 861 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску в части денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших банках Российской Федерации.

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	24 518	55 192	33 861
Займы выданные	-	-	-
Торговая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	11 584	9 215	3 111
Прочая дебиторская задолженность (долго- и краткосрочная)	2 650	1 012	2 424
Депозиты от 3-х до 12 месяцев	405 000	387 000	385 000
	443 752	452 606	424 396

(iv) Убытки от обесценения

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Сальдо на 1 января	(703)	(703)	(674)
Сумма восстановленного / (созданного) резерва	-	-	(29)
Использование резерва	-	-	-
Сальдо на 31 декабря	(703)	(703)	(703)

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 годов Компания не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Компания не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки и соответствующими функциональными валютами предприятий Компании. Функциональной валютой Компании является российский рубль.

Подверженность валютному риску

У Компании нет операций в валюте, соответственно подверженность валютному риску оценивается как очень низкая. Риск изменения процентной ставки

Компания подвержена риску изменения процентных ставок по краткосрочным предоставленным займам. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по выданному займу.

Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при выдаче новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

На отчетную дату Компания имела предоставленные займы с фиксированной процентной ставкой:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	-	-
Финансовые активы (краткосрочные)	405 000	-
	405 000	-

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года Компания имела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Управление капиталом

Компания не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

20. События после отчетной даты

Растущая геополитическая напряженность и недавние события на Украине оказали отрицательное влияние на российскую экономику, включая трудности с привлечением международного финансирования, значительное увеличение волатильности на рынке ценных бумаг и валют, а также обесценение национальной валюты и высокие темпы инфляции.

Соединенные Штаты Америки и Европейский союз наложили санкции, ограничивающие доступ некоторых российских банков к европейским финансовым рынкам, иностранные активы отдельных банков были заморожены, доступ российских компаний к рынкам евро и доллара США был ограничен. Отдельные страны объявили о новых пакетах санкций в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан. Возможно введение дополнительных санкций и ограничений в отношении деятельности российских юридических лиц и граждан, масштаб и последствия таких ограничений оценить невозможно.

Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям. В течение периода с 18 февраля по 28 апреля 2022 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне 74,85 до 120,38 рублей за доллар США и от 81,31 рублей до 132,96 рублей за Евро;
- фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 742,91 до 1 226,69 пунктов;
- был расширен международный санкционный список, что привело к тому, что доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- стоимость барреля нефти на международных рынках значительно колебалась;
- 28 февраля Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 20%, затем 11 апреля снизил ее до 17%.

21. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Компании.

(а) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(б) Основные средства

i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

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

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы по договорам финансовой аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

- | | |
|--|------------|
| • Здания и сооружения | 15-60 лет; |
| • Машины и оборудование | 5-30 лет; |
| • Транспортные средства | 3-15 лет; |
| • Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства | 3-15 лет. |

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

(в) Нематериальные активы

i) Признание и оценка

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

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

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • Затраты на разработки | 1-20 лет; |
| • Программное обеспечение | 1-25 лет; |
| • Лицензии | 1-25 лет; |

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

(г) Финансовые инструменты

i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Компании как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет, по существу, непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Компания классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы

Компания классифицировала свои финансовые активы по следующим категориям: займы выданные, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Займы выданные и торговая и прочая дебиторская задолженность оценивались по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Компания классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Компания относит торговую и прочую кредиторскую задолженность.

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация

условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично

порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные

активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(д) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их приведения в соответствующее состояние. Себестоимость урановой продукции и товаров при списании формируется по партиям; себестоимость прочих запасов - по принципу средневзвешенной стоимости.

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.

(е) Акционерный капитал

i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(ж) Арендованные активы

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

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

(з) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на

протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Компания делает опровержимое допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Компания признает в составе прочих расходов и доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

(и) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Резервы

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

(л) Выручка

(i) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается на протяжении времени. Для каждой обязанности к исполнению, которая выполняется на протяжении времени, выбирается один из методов оценки степени завершенности ее выполнения и этот метод применяется последовательно: метод, основанный на результатах или метод, основанный на ресурсах.

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, принимается во внимание характер товара или услуги, которые были обещаны к передаче покупателю.

(м) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от коммерческих и административных расходов в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Компании. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, гудвилла, прибыль и убыток от выбытия дочерних компаний и ассоциированных компаний, расходы на благотворительность, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

(н) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и изменения справедливой стоимости финансовых активов, классифицированных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка за период в тот момент, когда у Компании появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта

нетто-величина положительной или отрицательной.

(о) Налог на прибыль

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

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

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

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

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или, по существу, введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

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

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Компании не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Компании. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на

каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(п) Объявленные дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

(р) Аренда

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

(i) Компания как арендатор

Компания приняла решение не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «право пользования», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиторская задолженность» в отчете о финансовом положении.

Договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в пределах 12 месяцев с даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16 отражаются как договоры краткосрочной аренды. При этом соответствующие арендные платежи относятся на расходы линейным методом на протяжении срока аренды.

(ii) Компания как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Компания применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Компания регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «прочие доходы».

22. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу применительно к годовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности:

Стандарты	Применимо к годовым отчетным периодам, начинающимся с или позднее
Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»	Вступление в силу отложено на неопределенный срок
Поправка к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».	1 января 2023 г.
Поправка к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности».	1 января 2022 г.

Настоящая годовая финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:


Алексеева Анастасия Александровна
Генеральный директор ПАО «КЦ»

