

ООО «ГСП-Финанс»

Финансовая отчетность за период
с 26 июня по 31 декабря 2020 года
и аудиторское заключение независимого
аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику ООО «ГСП-Финанс»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности ООО «ГСП-Финанс» (Организация) (ОГРН 1207800076440, этаж/помещение 18/23, корпус 3, литер Б, дом 3, ул. Ташкентская, г. Санкт-Петербург, 196084), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности за период с 26 июня по 31 декабря 2020 года, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ООО «ГСП-Финанс» по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за период с 26 июня по 31 декабря 2020 года 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период.

Мы определили, что отсутствуют ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Прочая информация

Генеральный директор (руководство) несет ответственность за прочую информацию.

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете эмитента, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, 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 финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Организации;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление 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, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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 выпущено
аудиторское заключение независимого аудитора



Л.В. Ефремова

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОРНЗ 12006020340

27 апреля 2021 года

Содержание

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	8
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	9
ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	10
1. Общество и его деятельность	11
2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации	11
3. Основа представления информации	12
4. Краткое описание важнейших принципов учетной политики	13
4.1. Финансовые инструменты.....	13
4.1.1. Классификация и оценка финансовых активов	13
4.2. Справедливая стоимость	16
4.3. Налог на добавленную стоимость	16
4.4. Расход по налогу на прибыль	17
4.5. Запасы.....	17
4.6. Аренда.....	17
4.7. Капитал	18
4.8. Проценты	18
4.9. Вознаграждения сотрудникам.....	18
4.10. Определение и представление операционных сегментов	19
4.11. Применение изменений в международных стандартах финансовой отчетности	19
4.12. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики	20
4.13. Налоговое законодательство	20
4.14. Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов.....	20
5. Денежные средства и их эквиваленты	21
6. Краткосрочные финансовые активы	21
7. Долгосрочные финансовые активы.....	22
8. Краткосрочные обязательства по облигационным займам	22
9. Долгосрочные обязательства по облигационным займам.....	22
10. Налог на прибыль	24
11. Капитал	24
12. Административные расходы	24
13. Прочие операционные расходы	24
14. Финансовые доходы и расходы	25
15. Связанные стороны	25
16. Вознаграждение ключевого управленческого персонала.....	26
17. Финансовые инструменты и финансовые риски	26
18. Операционные сегменты	29
19. События после отчетной даты	29

ООО «ГСП-Финанс»
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	По состоянию на 31 декабря 2020 года	По состоянию на 26 июня 2020 года
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	77 144	-
Краткосрочные финансовые активы	6	117 976	10
Краткосрочные авансы выданные		544	-
НДС к возмещению		4	-
Итого оборотные активы		195 668	10
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		15	-
Долгосрочные финансовые активы	7	231 148 117	-
Отложенные налоговые активы		2 475	-
Итого внеоборотные активы		231 150 607	-
ИТОГО АКТИВЫ		231 346 275	10
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		28	-
Краткосрочные обязательства по облигационным займам	8	121 472	-
Прочие краткосрочные обязательства		51	-
Итого краткосрочные обязательства		121 551	-
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по облигационным займам	9	231 192 622	-
Итого долгосрочные обязательства		231 192 622	-
Капитал и резервы			
Уставный капитал	11	10	10
Добавочный капитал	11	42 000	-
Накопленный убыток		(9 908)	-
Итого капитал и резервы		32 102	10
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		231 346 275	10

В.Ю. Сидоров
Генеральный директор

27 апреля 2021 года



Т.В. Постнова
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на страницах 11-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ООО «ГСП-Финанс»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период с 26 июня по 31 декабря 2020 года

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
Выручка		-
Себестоимость		-
Валовая прибыль		-
Административные расходы	12	(6 583)
Прочие операционные расходы	13	(424)
Убыток от продаж		(7 007)
Финансовые доходы	14	117 978
Финансовые расходы	14	(123 354)
Убыток до налогообложения		(12 383)
Возмещение по налогу на прибыль	10	2 475
Чистый убыток за период		(9 908)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ УБЫТОК		(9 908)
Общий совокупный убыток, причитающийся:		
Участнику Общества		(9 908)
Общий совокупный убыток за период		(9 908)

В.Ю. Сидоров
Генеральный директор

27 апреля 2021 года

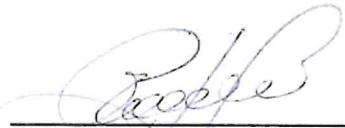


Т.В. Постнова
Главный бухгалтер

ООО «ГСП-Финанс»

Отчет об изменениях в капитале за период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

Прим.	Капитал, относящийся к участнику ООО «ГСП-Финанс»			
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль и прочие резервы	Итого капитал и резервы
Остаток по состоянию на 26 июня 2020 года	10	-	-	10
Чистый убыток, являющийся совокупным убытком	-	-	(9 908)	(9 908)
Итого совокупный убыток	-	-	(9 908)	(9 908)
Формирование уставного капитала 11	-	-	-	-
Формирование добавочного капитала 11	-	42 000	-	42 000
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 года	10	42 000	(9 908)	32 102


В.Ю. Сидоров
Генеральный директор

27 апреля 2021 года




Т.В. Постнова
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на страницах 11-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

ООО «ГСП-Финанс»

Отчет о движении денежных средств за период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
Операционная деятельность		
Чистый убыток за период		(9 908)
<i>Корректировки по неденежным операциям:</i>		
Амортизация нематериальных активов		3
Чистые финансовые расходы	14	5 376
Возмещение по налогу на прибыль	10	(2 475)
Операционный убыток до изменения в оборотных активах		(7 004)
Изменение дебиторской задолженности и предоплаты		(544)
Изменение кредиторской задолженности и авансов полученных		79
Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)		(4)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности до уплаты налогов и процентов		(7 473)
Денежные потоки, использованные в операционной деятельности		(7 473)
Инвестиционная деятельность		
Приобретение нематериальных активов		(18)
Займы выданные		(231 150 000)
Полученные проценты		3
Денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(231 150 015)
Финансовая деятельность		
Денежные вклады собственника в уставный и добавочный капитал	11	42 010
Поступления от привлечения облигационных займов		231 192 622
Денежные потоки от финансовой деятельности		231 234 632
Влияние изменения обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-
Чистое изменение денежных средств за период		77 144
Денежные средства и их эквиваленты на 26 июня 2020 года		-
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		77 144

В.Ю. Сидоров
Генеральный директор



Т.В. Постнова
Главный бухгалтер

27 апреля 2021 года

Прилагаемые примечания на страницах 11-29 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

1. Общество и его деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «ГСП-Финанс» (далее – Общество) было создано на основании решения единственного участника Общества – ООО «Сфера», зарегистрировано 26 июня 2020 года в Российской Федерации по адресу: г. Санкт-Петербург, ул. Ташкентская, д.3, кор.3, литер Б, эт/ком 18/23.

Основным видом деятельности Общества является консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления. Общество также осуществляет привлечение денежных средств на российском фондовом рынке посредством выпуска облигационных займов.

Исполнительный орган (с 26 июня 2020 года):

ФИО	Должность
Сидоров Виталий Юрьевич	Генеральный директор

Участник Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года:

Наименование участника	Доля владения на 31.12.2020, %
ООО «Сфера» (ИНН 7703375461 / ОГРН 1037703034962)	100%

Для Общества первым отчетным периодом является период с 26 июня 2020 года, закончившийся 31 декабря 2020 года.

2. Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

С апреля 2020 года правительство Российской Федерации, на территории которого расположено Общество, ввело превентивные меры для борьбы с распространением коронавируса (COVID-19) путем введения карантина и ограничений на перемещение российских и иностранных граждан, а также ограничения в отношении транспортного сообщения. Одним из негативных последствий пандемии для мировой экономики стала волатильность нефтяного, валютного и фондовых рынков, в результате чего существенно вырос курс мировых валют по отношению к рублю Российской Федерации.

В 2020 году эффект от распространения коронавируса (COVID-19) не оказал существенного влияния на деятельность Общества.

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2020 года – 73,8757

Официальный курс обмена российского рубля к Евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2020 года – 90,6824

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации, в том числе для поддержания бизнеса в связи с пандемией COVID-19, и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития деятельности Общества в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

3. Основа представления информации

Общие принципы

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

Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, является первой финансовой отчетностью Общества, подготовленной согласно МСФО. В связи с тем, что Общество было создано 26 июня 2020 года, отсутствуют какие-либо исключения, указанные в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Валютой представления финансовой отчетности является российский рубль (далее – рубль), который также является функциональной валютой Общества.

Все данные финансовой отчетности, представленные в российских рублях, округлены до тысяч рублей.

Непрерывность деятельности

При подготовке финансовой отчетности применялся принцип непрерывности деятельности Общества, предполагающий, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способно реализовать собственные активы

и погасить обязательства в ходе нормальной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, накопленный убыток Общества составил 9 908 тыс. руб.

Отрицательные финансовые результаты деятельности Общества обусловлены, главным образом, возникновением расходов, связанных с выпуском облигаций.

Чистые активы Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года положительные и составляют 32 102 тыс. руб.

Факторы, являющиеся основанием для возникновения сомнений в применимости допущения непрерывности деятельности, отсутствуют.

4. Краткое описание важнейших принципов учетной политики

4.1. Финансовые инструменты

4.1.1. Классификация и оценка финансовых активов

Общество классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс или минус величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Эффективная процентная ставка – ставка, используемая для дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива или финансового обязательства точно до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства. При расчете эффективной процентной ставки Общество оценивает ожидаемые денежные потоки с учетом всех договорных условий финансового

инструмента, но без учета ожидаемых кредитных убытков. В расчет включаются все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные между сторонами по договору, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и все прочие премии или скидки.

Метод эффективной процентной ставки – метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентных доходов или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода.

К данной категории финансовых активов Общества в основном относятся денежные средства и их эквиваленты, депозиты, дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность по займам выданным.

Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями договоров финансирования и других соглашений или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в денежные средства и их эквиваленты в отчет о движении денежных средств.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность, включая дебиторскую задолженность по займам выданным, представляет собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Дебиторская задолженность отражается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

В данную категорию финансовых активов включаются долговые активы, которые удерживаются в рамках бизнес-моделей, цель которых достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Прибыль или убыток, относящиеся к данной категории финансовых активов, признаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибыли или убытка от обесценения, процентных доходов и курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток

Финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, либо оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Обесценение финансовых активов

К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением инвестиций в долевыми инструментами, а также к активам по договору применяется модель «ожидаемых кредитных убытков» в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

На каждую отчетную дату проводится оценка наличия объективных данных о значительном увеличении кредитного риска по финансовому активу или группе финансовых активов. Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору, вне зависимости от наличия значительного увеличения кредитного риска, используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Начисление (восстановление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам отражается в составе прибыли или убытка отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как убыток от обесценения (восстановления убытка от обесценения) финансовых активов.

4.1.2. Классификация и оценка финансовых обязательств

Общество классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К финансовым обязательствам Общества, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся кредиты и займы полученные, облигации выпущенные, а также кредиторская задолженность.

Кредиты и займы полученные и облигации выпущенные

Кредиты и займы полученные и облигации выпущенные первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному кредиту или займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в составе финансовых доходов или расходов в течение срока, на который выдан кредит или заем.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Общество 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.

4.2. Справедливая стоимость

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей эффективной процентной ставки, применяемой к аналогичным финансовым активам на отчетную дату.

Справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей эффективной процентной ставки.

4.3. Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее - НДС) по ставке 20% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг). Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

Суммы входного НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), подлежащие

вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в отчете о финансовом положении в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

4.4. Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог и отражается в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Отложенные налоговые активы и обязательства включаются в финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или, если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль не отражается в случае, если он возникает вследствие принятия к учету актива или обязательства, которые не влияют на размер налогооблагаемой и бухгалтерской прибыли.

4.5. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

Оценка чистой возможной цены продажи запасов основана на максимально надежных данных о стоимости запасов, существующих на момент проведения такой оценки. При этом учитываются колебания цены или себестоимости товаров, напрямую связанные с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают условия, существующие на конец отчетного периода.

4.6. Аренда

Общество применяет стандарт МСФО (IFRS) 16 в отношении всех договоров аренды. Общество не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью (не более эквивалента 5 000 долларов на момент заключения договора аренды).

Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

4.7. Капитал

Уставный и добавочный капитал

Уставный капитал формируется в отчетности в сумме номинальной стоимости долей участников в соответствии с учредительными документами.

Добавочный капитал формируется в результате операций, которые не могут быть классифицированы как вклады в уставный капитал.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, когда они были рекомендованы и утверждены Общим собранием участников Общества.

4.8. Проценты

Процентные доходы и расходы отражаются в составе прибыли или убытка отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

4.9. Вознаграждения сотрудникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Общество планирует выплатить за оказанные услуги, без учета эффекта дисконтирования.

Общество не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх страховых взносов, предусмотренных законодательством.

Расходы на социальные нужды

Общество несет расходы на социальные нужды сотрудников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные

расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

4.10. Определение и представление операционных сегментов

Операционный сегмент представляет собой подразделение Общества, ведущее коммерческую деятельность, в результате которой Общество может заработать выручку и понести расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими подразделениями Общества. По каждому операционному сегменту у Общества имеется в наличии отдельная финансовая информация. Все результаты деятельности операционных сегментов регулярно анализируются Руководством Общества в целях принятия решения о распределении ресурсов между операционными сегментами и оценки эффективности их деятельности.

Как уже упоминалось в Примечании 1, текущей деятельностью Общества является привлечение финансирования. Все активы Общества связаны с указанной деятельностью и расположены в одном географическом регионе – Российской Федерации, Санкт-Петербург. Детальная информация по сегментам раскрыта в Примечании 18 к данной финансовой отчетности.

4.11. Применение изменений в международных стандартах финансовой отчетности

Изменения к стандартам, не вступившие в силу

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Общество не применило досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.
- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.
- Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.
- Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 годов, которое включает в себя поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» (применяется для годового отчетного периода с 1 января 2022 года), поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (применяется для годового отчетного периода с 1 января 2022 года).
- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 июня 2021 года). Принятые поправки дополняют реформу базовой процентной ставки и фокусируются на эффектах, оказываемых на финансовую отчетность, когда компания в результате реформы заменяет старую процентную ставку на альтернативную.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическое руководство по МСФО 2: Раскрытие учетной политики (выпущены в феврале 2021 года и применяются для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года). Изменения уточняют раскрытие существенной информации об учетной политике.
- Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: Определение бухгалтерских оценок (выпущены в феврале 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года). Изменения уточняют определение бухгалтерских оценок и изменение учетной политики.

4.12. Существенные допущения и оценки в применении учетной политики

При подготовке финансовой отчетности используются различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем как в положительную, так и в отрицательную сторону (в зависимости от того, какой эффект они окажут) с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

4.13. Налоговое законодательство

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Оценка налоговых обязательств проводится в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения.

4.14. Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки (т. е. справедливая стоимость возмещения,

переданного или полученного). Справедливая стоимость долгосрочного займа или дебиторской задолженности, по которым не предусмотрены проценты, может быть оценена как приведенная стоимость всех будущих денежных поступлений, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента для аналогичного инструмента с аналогичным кредитным рейтингом.

Если Общество определяет, что справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, учет этого инструмента на указанную дату производится следующим образом:

- в сумме оценки, если данная справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка. Общество признает разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки в качестве прибыли или убытка;
- во всех остальных случаях в сумме оценки, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания Общество признает эту отложенную разницу как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива или обязательства.

5. Денежные средства и их эквиваленты

В составе денежных средств и их эквивалентов отражены наличные денежные средства, средства на счетах в банках.

Денежные средства на расчетных счетах в банках номинированы в российской валюте.

Балансовая стоимость денежных средств равна их справедливой стоимости. Подверженность Общества риску изменения процентной ставки и анализ чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 17.

Денежные средства имеются в следующем банке:

	Рейтинговое агентство	Рейтинг	Денежные средства в банке на 31 декабря 2020 года
АО «Газпромбанк»	Эксперт РА	ruAA+	77 144
Итого денежные средства			77 144

6. Краткосрочные финансовые активы

	Эффективная процентная ставка	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Выданные краткосрочные займы		
Текущая часть выданных долгосрочных займов	от 6,31% до 7,03%	117 976
Итого краткосрочные финансовые активы без учета резерва под обесценение		117 976
Резерв под ожидаемые кредитные убытки		-
Итого краткосрочные финансовые активы		117 976

Все краткосрочные финансовые активы выражены в российских рублях.

Краткосрочные финансовые активы представляют собой начисленные проценты по выданным долгосрочным займам, погашение которых ожидается в 2021 году.

7. Долгосрочные финансовые активы

	Эффективная процентная ставка	Окончательный срок погашения	По состоянию на 31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочные займы выданные</i>			
ООО «ГСП-Инвестиции»	6,31%	2028	225 200 000
АО «Газстройпром»	7,03%	2023	4 950 000
ООО «Трейд Инвестментс»	6,89%	2023	998 117
Итого долгосрочные финансовые активы			231 148 117

Все долгосрочные финансовые активы выражены в российских рублях. По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года, не выявлены признаки обесценения.

8. Краткосрочные обязательства по облигационным займам

	Эффективная процентная ставка	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Краткосрочные обязательства по облигационным займам:		
Текущая часть долгосрочной задолженности по облигационным займам	От 6,31% до 7,03%	121 472
Итого краткосрочные обязательства по облигационным займам		121 472

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства по облигационным займам представлены процентами по выпущенным облигациям в размере 121 472 тыс. руб.

9. Долгосрочные обязательства по облигационным займам

На 31 декабря 2020 года долгосрочные обязательства представлены выпущенными облигациями по амортизированной стоимости в размере 231 192 622 тыс. руб.

Ниже представлена информация о выпусках рублевых процентных облигаций:

	Номер выпуска	Дата размещения	Дата погашения	Общая номинальная стоимость	Ставка купона	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Облигации	4-02-00567-R	29.12.2020	27.03.2028	225 200 000	Ключевая ставка + 1,93%	225 193 372
Облигации	4-01-00567-R	24.12.2020	21.12.2023	5 000 000	6,85%	4 999 375
Облигации	4B02-01-00567-R	30.12.2020	27.12.2023	1 000 000	6,60%	999 875
Итого долгосрочные облигации						231 192 622

В 2020 году Общество осуществило размещение долгосрочных документарных неконвертируемых рублевых облигаций с фиксированной ставкой купона на общую сумму 231 200 000 тыс. руб. Купонный доход по облигациям, начисляемый за каждый купонный период (91 день), выплачивается в дату окончания соответствующего купонного периода.

10. Налог на прибыль

Возмещение по налогу на прибыль, отраженное в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе включает следующие компоненты:

	За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
Текущий расход по налогу на прибыль	-
Доходы по отложенному налогу на прибыль – нетто	2 475
Итого возмещение по налогу на прибыль	2 475

Теоретический налог на прибыль, рассчитанный на основе убытка до налогообложения, соотносится с фактическим налогом на прибыль, отраженным в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, следующим образом:

	За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
Убыток до налогообложения	(12 383)
Теоретический налог на прибыль (20%)	2 477
Эффект из-за различий в возможности признания расходов и доходов для целей МСФО и налогообложения	(2)
Итого возмещение по налогу на прибыль	2 475

11. Капитал**Уставный капитал**

Уставный капитал Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 10 тыс. руб. Уставный капитал Общества полностью оплачен.

Добавочный капитал

Добавочный капитал сформирован за счет вклада в имущество денежными средствами и на 31 декабря 2020 года составляет 42 000 тыс. руб. Добавочный капитал Общества полностью оплачен.

12. Административные расходы

	За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
Расходы на консультационные услуги	5 921
Вознаграждение работникам	495
Отчисления на социальные нужды	135
Прочие затраты	32
Итого административные расходы	6 583

13. Прочие операционные расходы

	За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
Государственные пошлины	400
Расходы за банковские услуги	16
Прочие	8
Итого прочие операционные расходы	424

14. Финансовые доходы и расходы

	За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года
Проценты к получению по займам выданным	117 978
Итого финансовые доходы	117 978
Финансовые расходы от дисконтирования	(1 882)
Проценты за пользование заемными средствами	(121 472)
Итого финансовые расходы	(123 354)

15. Связанные стороны

В настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Учредителем и единственным участником ООО «ГСП-Финанс» является ООО «Сфера».

Участниками ООО «Сфера» являются компании:

- ООО «Орико» (доля владения 26,6%),
- ООО «Интек групп» (доля владения 22,344%),
- ООО «Легато» (доля владения – 27,344%),
- ООО «Анкорд» (доля владения – 23,712%).

Стопроцентным участником указанных компаний является АО «Газстройпром».

Структура собственников АО «Газстройпром» представлена следующим образом:

- 49% акций принадлежат ООО «МК-1»;
- 25% акций принадлежат ООО «МК-2»;
- 26% акций принадлежат ООО «МК-3».

Ни одна из перечисленных компаний (ООО «МК-1», ООО «МК-2» и ООО «МК-3») не обладает конечным контролем над Обществом.

Остатки расчетов и операции со связанными сторонами на 31 декабря 2020 представлены в таблице ниже.

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Операции и сальдо расчетов с другими связанными сторонами:				
Краткосрочные финансовые активы	117 793	-	-	-
Долгосрочные финансовые активы	230 150 000	-	-	-

	По состоянию на 31 декабря 2020 года		За период с 26 июня по 31 декабря 2020 года	
	Активы	Обязательства	Доходы	Расходы
Кредиторская задолженность	-	(17)	-	-
Административные расходы	-	-	-	(15)
Финансовые доходы	-	-	117 793	-
Итого	230 267 793	(17)	117 793	(15)

16. Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Краткосрочное вознаграждение ключевого управленческого персонала, включая оплату труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение, медицинское обслуживание, составило 360 тыс. руб. за период, закончившийся 31 декабря 2020 года.

17. Финансовые инструменты и финансовые риски

Финансовые инструменты по категориям

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:

	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	77 144
Долгосрочные финансовые активы	231 148 117
Краткосрочные финансовые активы	117 976
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	231 343 237

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:

	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23
Долгосрочные обязательства по облигационным займам	231 192 622
Краткосрочные обязательства по облигационным займам	121 472
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	231 314 117

В результате своей деятельности Общество подвержено целому ряду финансовых рисков: отраслевой риск, рыночный риск (включая риск влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость и денежные потоки), кредитные риски и риски ликвидности. Общая программа Общества по управлению рисками сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и нацелена на минимизацию потенциальных негативных последствий для финансового положения Общества.

Отраслевой риск

Основными рисками, которые могут негативно сказаться на деятельности Общества и его способности исполнять свои обязательства по облигациям на внутреннем рынке, являются:

- ухудшение инвестиционного климата в Российской Федерации;
- рост процентных ставок на финансовых рынках и рынках капитала;
- усиление волатильности на российских и зарубежных финансовых рынках;
- изменение законодательства, регулирующего выпуск и обращение ценных бумаг.

Общество оценивает вышеуказанные риски как умеренные. Необходимо отметить, что данные риски отчасти находятся вне контроля Общества.

В случае возникновения указанных изменений в отрасли и реализации перечисленных рисков, Общество предполагает действовать в зависимости от сложившейся ситуации отдельно в каждом конкретном случае и предпринимать меры, направленные на снижение негативных последствий указанных изменений.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск влияния изменений рыночных факторов, включая процентные ставки, на финансовые результаты Общества или стоимость принадлежащих ей финансовых инструментов.

Риск изменения процентных ставок и его влияния на денежные потоки и справедливую стоимость.

Колебания рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Общества. Общество, главным образом, подвержено риску изменения процентной ставки по долгосрочным облигационным займам. Облигационные займы, предоставленные под плавающим процентные ставки, подвергают Общество риску влияния изменений процентных ставок на денежные потоки. В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных облигационных займов по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

Долгосрочные обязательства по облигационным займам

	По состоянию на 31 декабря 2020 года
По фиксированным ставкам	5 999 250
По плавающим ставкам	225 193 372
	231 192 622

Общество также имеет долгосрочные выданные займы с плавающими ставками. Процентные ставки по займам выданным и займам полученным зависят от ключевой ставки ЦБ РФ, поэтому эффект от изменения процентной ставки частично компенсируется. В таблице ниже представлено соотношение долгосрочных займов, выданных по фиксированным и плавающим процентным ставкам.

Долгосрочные финансовые активы

	По состоянию на 31 декабря 2020 года
По фиксированным ставкам	5 948 117
По плавающим ставкам	225 200 000
	231 148 117

Общество проводит анализ текущих процентных ставок, и по результатам такого анализа при привлечении нового займа руководство Общества принимает решение в отношении того, какие займы - по фиксированным или плавающим процентным ставкам - являются более выгодными на период их привлечения.

По состоянию на 31 декабря 2020 года, сумма займа выданного с плавающей ставкой (зависит от Ключевой ставки ЦБ РФ) совпадает с объемом выпуска облигации с плавающей ставкой, поэтому потенциальное изменение процентных ставок не окажет существенного влияния на финансовый результат Общества.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск потенциального финансового убытка, который может возникнуть у Общества при невыполнении контрагентом своих договорных обязательств. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск возникает по денежным средствам и их эквивалентам, производным финансовым инструментам и депозитам в банках и финансовых учреждениях.

Для Общества основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, являются выданные займы.

В таблице ниже представлена максимальная подверженность Общества кредитному риску.

	По состоянию на 31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	77 144
Долгосрочные финансовые активы	231 148 117
Краткосрочные финансовые активы	117 976
Максимальный кредитный риск	231 343 237

По состоянию на отчетную дату все контрагенты выполняли свои контрактные обязательства.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Общества, имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Общество не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения. Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств. Руководство регулярно отслеживает планируемые поступления денежных средств и платежи.

В управлении данным риском важным фактором является наличие доступа Общества к финансовым ресурсам банков и прочих рынков капитала.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Общества сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора.

	Менее 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Более 5 лет
На 31 декабря 2020					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	-	-	-	-
Долгосрочные и краткосрочные облигационные займы	121 472	-	-	5 999 250	225 193 372

Сверка обязательств по облигационным займам

	Кредиты и займы
На 26 июня 2020 года:	-
Движение денежных средств, включая:	231 192 622
Поступление облигационных займов (за минусом затрат, напрямую связанных с получением)	231 192 622
Неденежные движения, включая:	121 472
Финансовые расходы	122 276
Приведение облигационных займов полученных к справедливой стоимости	(804)
Прочие движения	-
На 31 декабря 2020 года:	231 314 094

18. Операционные сегменты

У Общества есть только один операционный сегмент – привлечение финансирования с последующей передачей привлеченных денежных средств компаниям, находящихся под общим контролем.

Общество не готовит отдельных управленческих отчетов для Руководства. Анализ производится на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

Информация об активах в виде предоставленных займов раскрыта в Примечаниях 6 и 7 к данной финансовой отчетности. В текущем отчетном периоде Общество не получало иных доходов, отличных от предоставления займов компаниям, находящимся под общим контролем.

19. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества за отчетный год, отсутствуют.

Всего прошито и скреплено
печатью 29 листов

Старший партнер
АО «БДО Юникон»

 Л.В. Ефремова
«27» апреля 2021 г.

