

**Общество с ограниченной ответственностью
"Управляющая компания "Сургутгазстрой"**

**Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

Содержание

Аудиторское Заключение.....	3
Отчет о финансовом положении.....	6
Отчет о прибылях и убытках.....	7
Отчет о прочем совокупном доходе.....	8
Отчет об изменениях в собственном капитале.....	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Примечания в составе финансовой отчетности	
1. Основная деятельность	11
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	11
3. Основы представления отчетности	12
4. Принципы Учетной политики	13
5. Денежные средства и их эквиваленты	21
6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	21
7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	22
8. Инвестиционное имущество	23
9. Основные средства и нематериальные активы	23
10. Прочие активы	24
11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.....	24
12. Прочие обязательства.....	25
13. Уставный капитал.....	25
14. Выручка	25
15. Процентные доходы	26
16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него.....	26
17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	26
18. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	26
19. Расходы на персонал	27
20. Прямые операционные расходы	27
21. Административные и прочие операционные расходы	27
22. Прочие расходы	27
23. Налог на прибыль	27
24. Дивиденды.....	29
25. Управление финансовыми рисками	29
26. Условные обязательства.....	34
27. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	35
28. Операции со связанными сторонами	37
29. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики	39
30. События после отчетной даты.....	39

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой" (ОГРН 1108602002882, 628416, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, пр-кт Ленина, д. 43), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и отчетов о прибылях и убытках, о прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой" по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2022 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 описана 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, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой финансовой отчетности 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.

Денежные средства и финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (Примечания №5, 7 к годовой финансовой отчетности)

Денежные средства представляют собой остатки на расчетных счетах в кредитных организациях. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляют собой депозиты в кредитных организациях, а также займы выданные и прочие размещенные средства. Мы сосредоточились на данном вопросе вследствие существенности показателей. Данный вопрос является значимым, так как требует профессионального суждения руководства и в отношении оценки ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Для определения значительного увеличения кредитного риска с даты первоначального признания, а также для расчета ожидаемых кредитных убытков необходимо применять профессиональное суждение. Оценка увеличения кредитного риска основана на анализе изменений риска дефолта, возникающего в течение оставшегося срока жизни финансового инструмента. Выбор пороговых значений, при которых увеличение кредитного риска признается значительным, таких как величина снижения кредитного рейтинга, также носит субъективный характер.

Наши аудиторские процедуры включали: оценку методики расчета ожидаемых кредитных убытков на предмет их соответствия требованиям МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты", а также последовательности применения критериев по расчету кредитных рейтингов, выбранных руководством, на

отчетную дату. В ходе аудиторских процедур мы проверили наличие прав Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой" на данные финансовые активы.

Мы также изучили раскрытия в годовой финансовой отчетности касательно резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Недвижимое имущество в составе инвестиционного имущества (Примечание №8 к годовой финансовой отчетности)

Мы сосредоточились на данном вопросе вследствие существенности данного показателя, а также в связи с тем, что в процессе оценки справедливой стоимости независимым оценщиком используются существенные ненаблюдаемые данные и факторы, изменение которых может существенно повлиять на результаты оценки.

В рамках аудиторских процедур мы проанализировали использованные подходы и методы оценки недвижимого имущества и их соответствие требованиям международных стандартов финансовой отчетности, а также источники существенных допущений, применяемых независимым оценщиком. Мы протестировали соответствие объектов-аналогов, используемых при определении справедливой стоимости недвижимого имущества в составе инвестиционного имущества. Мы оценили квалификацию привлеченного руководством эксперта, а также соответствие нормативным требованиям, предъявляемым к оценщикам.

Мы также проанализировали раскрытие в годовой финансовой отчетности информации относительно оценки стоимости недвижимого имущества.

Прочие сведения

Аудит годовой финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой" за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное мнение о данной отчетности 31 марта 2022 года.

Ответственность руководства и участника 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 его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Участник несет 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:

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с участником аудируемого лица, доводя до его 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 участнику 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 участника 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.

Генеральный директор
ООО "АКГ "Листик и Партнеры"

Руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение



Поздняков Евгений Геннадьевич
ОРНЗ 21706016815

Поздняков Евгений Геннадьевич
ОРНЗ 21706016815

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-консалтинговая группа "Листик и Партнеры"
107031, Россия, г. Москва, ул. Кузнецкий Мост, д. 21/5, пом. II, оф. 32
ОРНЗ 11606064704
27 марта 2023 года

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Денежные средства и их эквиваленты	5	14 793	9 781
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	44 633	66 075
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	7	60 144	57 842
Инвестиционное имущество	8	17 249	17 665
Основные средства	9	641	1 281
Требования по текущему налогу на прибыль		174	221
Прочие активы	10	288	22
Итого активов		137 920	152 877
Обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	11	1 065	1 688
Отложенные налоговые обязательства	23	1 133	1 762
Прочие обязательства	12	1 981	4 083
Итого обязательств		4 179	7 533
Собственный капитал			
Уставный капитал	13	113 985	113 985
Добавочный капитал		6 000	6 000
Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6	-9 261	11 572
Нераспределенная прибыль		23 017	13 797
Итого собственный капитал		133 741	145 354
Итого обязательств и собственного капитала		137 920	152 887

21 марта 2023 года

Генеральный директор
Дворякова Н.А.



Т.В. Бугаева

Главный бухгалтер
Бугаева Т.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о прибылях и убытках
(в тысячах российских рублей)

	Примечание	за год, закончившийся 31 декабря	
		2022	2021
Выручка	14	24 000	24 000
Итого доходы от основной деятельности		24 000	24 000
Процентные доходы	15	4 996	2 458
Дивиденды и доходы от участия		7 054	10 021
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		2 056	335
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 061	695
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	16	- 899	-347
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	17	-1 173	-577
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	18	483	-1 959
Итого доходов за вычетом расходов от инвестиционной деятельности		13 578	10 626
Расходы на персонал	19	-11 987	-15 231
Прямые операционные расходы	20	-2 244	-2 051
Процентные расходы		-90	-141
Общие и административные расходы	21	-3 361	-2 936
Прочие доходы		1	1
Прочие расходы	22	- 300	-
Итого доходов (расходов) от прочей операционной деятельности		- 17 981	- 20 358
Прибыль (Убыток) до налогообложения		19 597	14 268
Расходы (Доходы) по налогу на прибыль	23	- 377	- 770
Прибыль (убыток) за период		19 220	13 498

21 марта 2023 года

Генеральный директор
Дворякова Н.А.




Главный бухгалтер
Бугаева Т.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Примечание		
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	13 498	13 498
Прочий совокупный доход		
Статьи, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток		
Изменение фонда переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-21 442	-5 845
Изменение фонда накопленных курсовых разниц	-	-
Налог на прибыль, относящийся к статьям, которые могут быть переклассифицированы в прибыль или убыток	609	292
Прочий совокупный доход, который может быть переклассифицирован в прибыль или убыток, за вычетом налога на прибыль	-20 833	-5 553
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	-20 833	-5 553
Совокупный доход (убыток) за период	-1 613	7 945

21 марта 2023 года


 Генеральный директор
 Дворякова Н.А.


 Главный бухгалтер
 Бугаева Т.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
 Отчет об изменениях в собственном капитале
 (в тысячах российских рублей)

	Собственный капитал				
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Остаток за 31 декабря 2020 года	113 985	6 000	17 125	6 499	143 609
Совокупный доход:					
прибыль	-	-	-	13 498	13 498
прочий совокупный	-	-	-5 553	-	-5 553
Дивиденды	-	-	-	-6 200	- 6200
Остаток за 31 декабря 2021 года	113 985	6 000	11 572	13 797	145 354
Совокупный доход:					
прибыль	-	-	-	19 220	19 220
прочий совокупный	-	-	-20 833	-	-20 833
Дивиденды	-	-	-	-10 000	-10 000
Остаток за 31 декабря 2022 года	113 985	6 000	- 9 261	23 017	133 741

21 марта 2023 года



Главный бухгалтер
Бугаева Т.В.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2022	2021
Денежные потоки от операционной деятельности		
Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии	22 000	24 000
Проценты полученные	1 792	898
Проценты уплаченные	- 90	- 141
Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат	7 054	10 021
Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам	- 12 798	- 14 699
Оплата прочих административных и операционных расходов	- 4 484	- 4 521
Уплаченный налог на прибыль	- 350	- 400
Прочие денежные потоки от операционной деятельности	- 1 546	- 493
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	11 578	14 665
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	5 552	- 10 180
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	5 552	- 10 180
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выплаченные дивиденды	- 11 203	- 4 994
Платежи в погашение обязательств по договорам аренды	- 640	- 589
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	- 11 842	- 5 583
Сальдо денежных потоков за отчетный период	5 287	- 1 098
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	- 275	- 540
Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	9 782	11 420
Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	14 794	9 782

21 марта 2023 года

Генеральный директор
Дворякова Н.А.

Главный бухгалтер
Бугаева Т.В.

1. Основная деятельность

Данная финансовая отчетность Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой" подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой", именуемое в дальнейшем "Компания", зарегистрирована 15 апреля 2010 года.

Основными видами деятельности Компании являются:

- управление инвестиционными фондами.

Список фондов, находящихся под управлением Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой":

- Закрытый паевой инвестиционный фонд недвижимости "Активис Девелопмент Групп" под управлением Общества с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой".

Свою деятельность Компания осуществляет на основе лицензии по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами №21-000-1-00750 от 17 августа 2010 года, выданной Банком России.

Основную операционную деятельность Компания осуществляет на территории Ханты-Мансийского Автономного округа – Югра АО.

Деятельность Компании регулируется Банком России.

Среднесписочная численность работников за 2022 год составила 6 человек (за 2021 год: 7 человек).

Зарегистрированный адрес и место ведения деятельности.

Компания зарегистрирована по адресу: 628416, Ханты-Мансийский Автономный округ – Югра АО, г. Сургут, проспект Ленина, д. 43.

Валюта представления отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в тысячах российских рублей.

2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В 2022 году на деятельность и финансовую отчетность Компании оказывал и продолжает оказывать существенное влияние комплекс факторов экономического и иного характера. Среди них, в частности, – геополитическая обстановка, ограничения, введенные в отношении Российской Федерации и ее экономических субъектов отдельными государствами и их объединениями, меры, принимаемые в Российской Федерации в ответ на внешнее санкционное давление, ограничения, связанные с коронавирусной инфекцией.

2022 год стал проверкой на прочность России по всем направлениям. На фоне обострения геополитической ситуации, введения многочисленных санкций и общемирового роста инфляции экономика страны испытала сильный стресс. Главными негативными факторами стали: удешевление нефти, существенное снижение выручки от продажи углеводородов, резкое падение объемов импорта, отток высококвалифицированных кадров, уменьшение доходов домохозяйств, серьезная милитаризация экономики.

Основной итог 2022 года – это сокращение ВВП на 2,9%. Хотя западные аналитики предрекали спад российского ВВП на 15%, а российские власти – на 10%. Однако экономика справляется с трудностями: инвестиции не прекращаются, а на место прежних партнеров приходят новые.

Однако приспособление экономики РФ к новым внешним условиям идет за счет снижения ее объемов и эффективности. Рост производства наблюдается только в сегментах, непосредственно завязанных на оборонные нужды – это металлопродукция, нефтепродукты, текстиль. Началось движение в обратном направлении по сравнению с конверсионной трансформацией 1990-х годов, а также количественное и качественно ухудшение экономического процесса: создается все больше продукции, которая не может быть потреблена за счет рационального спроса населения или бизнеса.

В этих реалиях российские предприниматели ищут пути сбыта, изобретают механизмы экономии, нащупывают иные рецепты коммерческого выживания. Но данный процесс тормозится рядом объективных факторов. Нарушение производственно-логистических цепочек ограничивает внутренний спрос. Затягивание выстраивания процесса поставок и сложности с финансовыми транзакциями углубляют экономического спад.

В 2022 г. российский бюджет был исполнен с дефицитом в 3,3 трлн рублей. На 2023 г. запланирован сопоставимый уровень дефицита – 2,9 трлн рублей. Причем дефицит бюджета может вырасти по сравнению с планом.

В случае частичного смягчения санкций возможно восстановление российской экономики. По прогнозам, уже в 2023 году падение ВВП не превысит -2,4%, а в 2024-м году страна выйдет на траекторию роста в 1,5% ВВП. Инфляция по итогам 2023 года замедлится до 6% (с 12,6% в 2022 году) и приблизится к целевому уровню 4% в 2024 году.

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

3. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Компания ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами и инструкциями по бухгалтерскому учету (ОСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отраслевой отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Ряд новых стандартов, разъяснений и изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие стандарты, разъяснения и изменения к стандартам:

МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты;

МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты;

МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" – поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты.

Руководство Компании не ожидает, что применение этих поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

Учет инфляции. До 31 декабря 2002 года Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. В связи с тем, что компания зарегистрирована в 2010 году, соответственно, Компания не применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики".

4. Принципы Учетной политики

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Компания подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Компанией в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, утвержденными Банком России. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, приведенных в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности – Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Денежные средства и их эквиваленты – Денежные средства и их эквиваленты являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму денежной наличности и подвержены незначительному изменению стоимости. Средства, в отношении которых имеются ограничения по использованию на момент предоставления, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток – Ценные бумаги, которые не были классифицированы Компанией в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, или категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, должны быть классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Компания может соответствующим решением на дату первоначального признания ценных бумаг классифицировать их (без права последующей реклассификации) как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки,

подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые текущие сделки с тем же инструментом на рынке или метод оценки, который в качестве базовых данных использует только данные, наблюдаемые на открытом рынке.

Разница между справедливой стоимостью и стоимостью приобретения ценных бумаг подлежит отражению в бухгалтерском учете в случае, если справедливая стоимость приобретаемых ценных бумаг при первоначальном признании более чем на 10% отличается от стоимости их приобретения (уровень существенности).

Компания классифицирует финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствующую категорию в момент их приобретения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, могут быть переклассифицированы только в следующих случаях:

(а) в очень редких случаях возможна переклассификация финансовых активов из категории учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если этот актив больше не удерживается для целей продажи или обратного выкупа в ближайшее время;

(б) возможна переклассификация из категории финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенных для торговли, в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, если Компания имеет намерение и способность удерживать данный финансовый актив в обозримом будущем до погашения.

В отношении ценных бумаг, отнесенных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, проверка на обесценение не производится. Под ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, резервы под обесценение не формируются.

По долговым ценным бумагам, номинированным в иностранной валюте, балансовой стоимостью является рублевый эквивалент стоимости по официальному курсу на дату проведения переоценки.

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – Компания оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг;
- условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По долевым ценным бумагам, которые в противном случае были бы классифицированы в категорию ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Компания может принять не подлежащее отмене решение отражать изменения справедливой

стоимости таких ценных бумаг в составе прочего совокупного дохода в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Справедливой стоимостью ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, является рублевый эквивалент справедливой стоимости в иностранной валюте по официальному курсу, установленному Банком России на дату проведения переоценки.

Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, справедливая стоимость которых может быть надежно определена, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.

При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату проведения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход ценные бумаги этого выпуска (эмитента).

Переоценке подлежит остаток ценных бумаг, сложившийся на конец дня после отражения в учете операций по приобретению и выбытию ценных бумаг.

При выбытии (реализации) ценных бумаг суммы переоценки, приходящиеся на выбывающие (реализуемые) ценные бумаги (в соответствии с выбранным методом оценки стоимости), списываются.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости – Компания относит ценные бумаги в категорию ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание ценных бумаг для получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков;
- условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Компания формирует резерв под обесценение долговых ценных бумаг (включая векселя) или, в случае превышения оценки ожидаемых кредитных убытков, которые были включены в расчетные денежные потоки при первоначальном признании долговых ценных бумаг, над оценкой ожидаемых кредитных убытков на дату оценки (далее – благоприятные изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок), отразить корректировку стоимости долговых ценных бумаг, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

Долговая ценная бумага является кредитно-обесцененным финансовым активом, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по такому финансовому активу. Подтверждением обесценения долговых ценных бумаг являются наблюдаемые данные о следующих событиях:

- значительные финансовые затруднения эмитента;
- нарушение эмитентом условий погашения или выплаты процентных доходов по долговой ценной бумаге;
- появление признаков банкротства эмитента;
- исчезновение активного рынка для долговой ценной бумаги в результате финансовых затруднений у эмитента;
- покупка долговой ценной бумаги с большой скидкой (дисконтом);
- иные случаи в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Не реже чем на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по долговой ценной бумаге с даты ее первоначального признания. При этом Компания руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Компания признает разницу между величиной оценки резерва под обесценение или корректировки стоимости долговых ценных бумаг на отчетную дату и величиной предыдущей оценки в качестве доходов или расходов от обесценения.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за весь ожидаемый срок обращения долговых ценных бумаг. Ожидаемые кредитные убытки зависят от суммы и срока выплат, поэтому кредитный убыток возникает даже в том случае, если Компания ожидает получить всю сумму в полном объеме, но позже, чем предусмотрено условиями выпуска.

Основные средства – Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение. Под первоначальной стоимостью для зданий, имеющих на балансе на момент первого применения МСФО (за исключением незавершенного строительства и капитальных вложений в арендованные объекты), понимается переоцененная стоимость на момент первого применения МСФО, для прочих основных средств – стоимость приобретения, скорректированная до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года. Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

Незавершенное строительство и капитальные вложения в арендованные объекты учитываются по первоначальной стоимости, за вычетом резерва под обесценение. По завершении строительства активы переводятся в соответствующую категорию основных средств или инвестиционного имущества и отражаются по балансовой стоимости на момент перевода. Незавершенное строительство не подлежит амортизации до момента ввода актива в эксплуатацию.

Офисное и компьютерное оборудование отражено по стоимости приобретения, скорректированной до эквивалента покупательной способности российского рубля за 31 декабря 2002 года, за вычетом накопленного износа.

Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, определяются на основе их балансовой стоимости и учитываются при расчете суммы прибыли/(убытка). Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прочих совокупных доходах в момент их понесения.

Инвестиционное имущество – Инвестиционное имущество (земля или здание – или часть здания – или и то, и другое) – готовое к использованию имущество или строящаяся недвижимость, находящаяся в распоряжении владельца или арендатора по договору финансовой аренды, с целью получения арендных платежей или доходов от прироста стоимости капитала или и того и другого, но не для: (а) использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, для административных целей; или (б) продажи в ходе обычной деятельности.

Инвестиционное имущество первоначально отражается по стоимости приобретения. Дальнейший учет производится на основе модели по справедливой стоимости.

Активы, классифицируемые как "удерживаемые для продажи" – Активы классифицируются как "удерживаемые для продажи", если их балансовая стоимость будет возмещена в результате совершения продажи в течение 12 месяцев с даты реклассификации, а не в результате продолжения эксплуатации. Продление периода завершения плана продаж может превышать 12 месяцев, если такое продление вызвано событиями или обстоятельствами, неподконтрольными организации, и при этом существуют подтверждения намерения Компании осуществить имеющийся у нее план продаж. Реклассификация активов, удерживаемых для продажи, требует соблюдения следующих условий:

- данные активы имеются в наличии для немедленной продажи в их текущем состоянии;

- руководство Компании утвердило программу по поиску покупателя и приступило к ее реализации;
- активы становятся предметом предложения на рынке по цене, сопоставимой с их справедливой стоимостью;
- ожидается, что продажа будет осуществлена в течение 12 месяцев с момента реклассификации;
- отсутствует вероятность существенного изменения плана продаж или его отмены.

Активы, классифицированные в отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как "удерживаемые для продажи", не реклассифицируются и не меняют форму представления в сравнительных данных отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

Активы, "удерживаемые для продажи", оцениваются по наименьшей величине из двух значений: их балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты, отложенные налоговые активы и инвестиционное имущество, отражаемые по справедливой стоимости, не подлежат оценке по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Долгосрочные активы, "удерживаемые для продажи", не амортизируются.

Нематериальные активы – К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Компанией и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с

их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Амортизация – Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов.

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями Компании. Амортизация прекращается с прекращением его признания.

Аренда – Актив в форме права пользования и обязательство по договору аренды признаются Компанией - арендатором на дату начала аренды и оцениваются по первоначальной стоимости, определяемой по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не были осуществлены на дату признания. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам Компании. Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды и первоначальные прямые затраты, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования. Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам, после первоначального признания оцениваются Компанией-арендатором с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с последующей корректировкой на переоценку обязательства по договору аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор увеличивает балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде и уменьшает балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; переоценивает балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды. После даты начала аренды Компания-арендатор переоценивает обязательства по аренде с учетом изменений арендных платежей в качестве корректировки актива в форме права пользования. Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания-арендатор признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка.

Актив в форме права пользования амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды, предусмотренного договором. Для последующей оценки активов в форме права пользования средств Компания выбирает модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Уставный капитал – Уставный капитал отражается по приведенной гиперинфлированной стоимости с учетом покупательной способности рубля за 31 декабря 2002 года.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся участникам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием участников и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Налог на прибыль – В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации. Расходы/возмещение по налогу на прибыль в отчете о прочем совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении. Текущее налогообложение рассчитывается на основе ожидаемой налогооблагаемой прибыли за год с применением ставок налога на прибыль, действующих на дату составления бухгалтерского баланса. Расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых активов и обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью.

Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату. Активы по отложенному налогообложению отражаются в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы.

Отложенное налогообложение, возникающее при переоценке по справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, с отнесением данной переоценки на увеличение или уменьшение собственных средств участников, также относится непосредственно на собственные средства участников. При реализации данных ценных бумаг соответствующие суммы отложенного налогообложения отражаются в отчете о прочих совокупных доходах.

Отложенные налоговые активы и обязательства создаются в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, кроме тех случаев, когда момент исчезновения временных разниц может контролироваться Компанией и существует вероятность того, что эти временные разницы не исчезнут в обозримом будущем.

Отражение доходов и расходов – Процентные доходы и расходы отражаются в отчете о прочем совокупном доходе по всем процентным инструментам по методу наращивания с использованием метода эффективной доходности.

Метод эффективной ставки процента – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов и процентных расходов на соответствующий период. Эффективная ставка процента – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, если применимо, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Компания оценивает потоки денежных средств с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента (например, возможность досрочного погашения), но не учитывает будущие убытки по кредитам. Такой расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами договора, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента, затраты по сделке, а также все прочие премии или дисконты. В случае, если возникает сомнение в своевременном погашении кредитов, они переоцениваются до возмещаемой стоимости с последующим отражением процентного дохода на основе процентной ставки, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки возмещаемой стоимости. Комиссионные доходы и прочие доходы и расходы отражаются по методу наращивания в течение периода предоставления услуги.

Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и наращенный дисконт, включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

Переоценка иностранной валюты – Операции в иностранной валюте отражаются по официальному обменному курсу Банка России, существующему на день операции. Курсовая разница, возникающая в результате проведения расчетов по операциям в иностранной валюте,

включается в отчет о прибылях и убытках по официальному обменному курсу Банка России, действующему на дату операций.

Денежные активы и обязательства в иностранной валюте переводятся в российские рубли по официальному обменному курсу Банка России на дату составления отчета о финансовом положении.

Курсовые разницы, связанные с долговыми ценными бумагами и прочими денежными финансовыми активами, отражаемыми по справедливой стоимости, включаются в доходы и расходы от переоценки иностранной валюты. Курсовые разницы, связанные с неденежными статьями, такими, как долевые ценные бумаги, отнесенные к категории финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, отражаются в отчете о прочих совокупных доходах, поскольку они влияют на справедливую стоимость чистых активов, причитающихся акционерам (участникам).

На 31 декабря 2022 года курс, используемый для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 70,3375 рубля за 1 доллар США (2021 г. – 74,2926 рублей), 75,6553 рублей за 1 евро (2021 г. – 84,0695 рублей). В настоящее время валюта Российской Федерации не является свободно конвертируемой валютой в большинстве стран за пределами Российской Федерации.

Производные финансовые инструменты включают валютнообменные контракты, процентные фьючерсы, соглашения о будущей процентной ставке, валютные и процентные свопы, валютные и процентные опционы, а также другие производные финансовые инструменты, и первоначально отражаются в балансе по стоимости приобретения (все затраты по сделке), а впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котируемых рыночных цен, моделей дисконтирования потоков денежных средств, моделей установления цены по опциону или курсов спот на конец года в зависимости от типа сделки. Все производные финансовые инструменты учитываются как активы, если их справедливая стоимость является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной.

Изменения справедливой стоимости производных финансовых инструментов относятся на доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой либо доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми и инвестиционными ценными бумагами, в зависимости от предмета сделки.

Компания не проводила операций с производными финансовыми инструментами для целей хеджирования.

Резервы – Резервы отражаются в отчетности при возникновении у Компании обязательств (правовых или традиционных) до отчетной даты. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компанией потребуется отток экономических ресурсов, и сумма обязательств может быть оценена с достаточной степенью надежности.

Отчисления в Фонды социального назначения – Компания производит взносы в Социальный Фонд и Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации в отношении своих сотрудников. Расходы Компании по взносам в указанные фонды учитываются по мере их возникновения и включаются в состав расходов на содержание персонала.

Взаимозачеты – Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно закрепленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Оценочные обязательства – Оценочное обязательство представляет собой нефинансовое обязательство, неопределенное по величине или с неопределенным сроком исполнения.

Оценочные обязательства признаются при наличии у Компании условных обязательств (правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики), возникших до конца отчетного периода. При этом существует высокая вероятность того, что для исполнения этих обязательств Компании потребуется отток экономических ресурсов и сумма обязательств может быть надежно оценена.

Операции со связанными сторонами – Компания проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Компания принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Отчетность по сегментам – Компания не представляет информацию по сегментам, так как долговые или долевыми инструментами не обращаются на открытом рынке (внутренней или зарубежной Фондовой бирже или внебиржевом рынке, включая местные и региональные рынки).

5. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства в пути	-	-
Денежные средства на расчетных счетах	14 794	9 782
Денежные средства, переданные в доверительное управление	-	-
Прочее	-	-
Резерв под обесценение	-1	-1
Итого денежных средств и их эквивалентов	14 793	9 781

По состоянию на 31.12.2022 структура денежных средств представлена следующим образом: остатки на расчетном счете, открытом в ПАО "Сбербанк" составляют 724 тыс. руб., остатки на расчетных счетах, открытых в ПАО Банк "ФК Открытие" составляют 14 070 тыс. По состоянию на 31.12.2022 просроченные остатки отсутствуют.

По состоянию на 31.12.2021 структура денежных средств представлена следующим образом: остатки на расчетном счете, открытом в ПАО "Сбербанк" составляют 1 579 тыс. руб., остатки на расчетных счетах, открытых в ПАО Банк "ФК Открытие" составляют 8 202 тыс. По состоянию на 31.12.2021 просроченные остатки отсутствуют.

6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Российские государственные облигации	-	-
Муниципальные облигации	-	-
Облигации Банка России	-	-

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Корпоративные облигации	-	-
Векселя	-	-
Долевые ценные бумаги	44 633	66 075
Производные финансовые инструменты	-	-
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44 633	66 075

Ниже приведена информация о кредитном качестве ценных бумаг по состоянию за 31 декабря 2022 года и за 31 декабря 2021 года, основанная на рейтингах следующих рейтинговых агентств: Standard & Poor's, Fitch and Moody's:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Не имеющие кредитного рейтинга	44 633	66 075
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44 633	66 075

Долевые инструменты представляют собой вложения в привилегированные акции ПАО "Сургутнефтегаз". По состоянию на 31.12.2022 и на 31.12.2021 указанные долевые ценные бумаги отражены по справедливой стоимости, определяемой организатором открытых торгов ПАО "Московская биржа" как "средневзвешенная цена".

Ниже приведена выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	11 572	17 125
Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	- 20 833	-5 553
Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	- 9 261	11 572

7. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	24 107	28 771
Займы выданные и прочие размещенные средства	38 318	35 405
Дебиторская задолженность	2 195	248
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	- 4 476	- 6 582

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	60 144	57 842

По состоянию на 31.12.2022 Компанией размещены депозиты в ПАО "Сбербанк" на сумму 22 003 тыс. руб., в ПАО Банк "ФК Открытие" на сумму 2 104 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2022 Компанией представлены займы ключевому управленческому персоналу, отраженные по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.12.2022 представлена задолженностью клиентов в размере 2 000 тыс. руб., а также прочей дебиторской задолженностью в размере 195 тыс. руб.

8. Инвестиционное имущество

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	17 665	17 588
Переоценка	- 416	77
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	17 249	17 665

По состоянию на 31.12.2022 инвестиционное имущество представлено нежилыми помещениями, частями нежилых помещений, а также автостоянкой закрытого типа, оцениваемыми по справедливой стоимости. Оценка приведена с привлечением независимого профессионального оценщика.

9. Основные средства и нематериальные активы

Движение по счетам основных средств и нематериальных активов представлено в следующей таблице:

	Основные средства	Нематериальные активы	Активы в форме права пользования	Итого
Первоначальная стоимость на 31.12.2020	632	190	3 414	4 236
Накопленная амортизация на 31.12.2020	- 632	- 163	- 1 482	- 2 278
Остаток на 31 декабря 2020 года	-	26	1 932	1 958
Амортизационные отчисления	-	- 26	- 651	- 677
Первоначальная стоимость на 31.12.2021	632	190	3 414	4 236

	Основные средства	Нематериальные активы	Активы в форме права пользования	Итого
Накопленная амортизация на 31.12.2021	- 632	- 190	- 2 133	- 2 955
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	-	1 281	1 281
Амортизационные отчисления	-	-	- 641	- 641
Первоначальная стоимость на 31.12.2022	632	190	3 414	4 236
Накопленная амортизация на 31.12.2022	- 632	- 190	- 2 774	- 3 596
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	-	641	641

Основные средства и нематериальные активы отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение по стоимости приобретения.

По состоянию за 31.12.2022 основные средства включают полностью самортизированное имущество на сумму 632 тыс. руб. (2021 год: 632 тыс. руб.), а также активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам в размере 641 тыс. руб. (2021 год: 1 281 тыс. руб.).

10. Прочие активы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	288	21
Итого прочие активы	288	22

11. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	711	1 351
Кредиторская задолженность	354	338
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 065	1 688

12. Прочие обязательства

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расчеты с акционерами, участниками	-	1 206
Расчеты с персоналом	7	6
Расчеты по социальному страхованию	268	385
Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 689	2 456
Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	17	30
Итого прочие обязательства	1 981	4 083

По состоянию на 31.12.2022 прочие обязательства в основном представлены задолженностью Компании перед работниками по неиспользованным отпускам.

13. Уставный капитал

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции	Количество долей тыс.	Номинал	Сумма, скорректированная с учетом инфляции
Доли	113 985	1	113 985	113 985	1	113 985
Итого уставного капитала	113 985		113 985	113 985		113 985

14. Выручка

	2022	2021
Вознаграждение по управлению	24 000	24 000
Итого доходы от основной деятельности	24 000	24 000

Выручка представлена вознаграждением от доверительного управления ЗПИФ недвижимости "Активис Девелопмент Групп".

15. Процентные доходы		
	2022	2021
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 787	885
Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3 208	1 573
Итого процентные доходы	4 996	2 458
16. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		
	2022	2021
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от изменения справедливой стоимости имущества	- 416	77
Расходы на содержание имущества	- 483	- 423
Итого	- 899	- 347
17. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой		
	2022	2021
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	-1 173	- 577
Итого	-1 173	- 577
18. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		
	2022	2021
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	483	- 1 959
Итого прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	483	- 1 959

19. Расходы на персонал	2022	2021
Расходы по оплате труда	-10 244	- 13 113
Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	-1 667	- 2 089
Прочее	-76	- 29
Итого расходы на персонал	- 11 987	- 15 231

20. Прямые операционные расходы	2022	2021
Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	- 2 244	- 2 051
Итого прямые операционные расходы	-2 244	-2 051

21. Административные и прочие операционные расходы	2022	2021
Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	- 32	- 59
Амортизация основных средств	- 641	-651
Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-	- 26
Расходы по аренде	- 120	- 120
Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	- 222	- 322
Расходы на юридические и консультационные услуги	-768	-768
Штрафы, пени	-1	-
Расходы на услуги банков	- 689	-93
Прочие административные расходы	- 889	-897
Итого общие и административные расходы	-3 361	-2 936

22. Прочие расходы	2022	2021
Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	- 300	-
Итого прочие расходы	- 300	-

23. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)

	2022	2021
доход (расход) по текущему налогу на прибыль	-397	-371
доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	20	-399
Расходы по налогу на прибыль за год	-377	-770

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль приведено ниже:

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль (убыток) до налогообложения	19 597	14 268
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке	3 919	2 854
Поправки на доходы (расходы), не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:		
доходы, не принимаемые к налогообложению	- 3 172	- 2 522
расходы, не принимаемые к налогообложению	839	1 151
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	- 1 190	- 1 112
Прочее	-20	399
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	377	770

Расчет отложенных налогов по состоянию на 31.12.2022 представлен ниже:

	31 декабря 2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы				
Расчеты с дебиторами и кредиторами	107	- 42	-	149
Итого	107	- 42	-	149
Отложенные налоговые обязательства				
Депозиты	-	- 1	-	1
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	- 609	609
Займы выданные	378	- 40	-	418
Инвестиционное имущество	862	- 21	-	883
Итого	1 240	-61	-609	1 911
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	- 1 133	20	- 609	- 1 762
Признанный	- 1 133	20	- 609	- 1 762

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)*

	31 декабря 2022	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021
отложенный налоговый актив (обязательство)				
Расчет отложенных налогов по состоянию на 31.12.2021 представлен ниже:				
	31 декабря 2021	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020
Отложенные налоговые активы				
Расчеты с дебиторами и кредиторами	149	21	-	128
Итого	149	21	-	128
Отложенные налоговые обязательства				
Депозиты	1	-	-	1
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	609	-	- 292	901
Займы выданные	418	418	-	-
Инвестиционное имущество	883	4	-	879
Нематериальные активы	-	- 1	-	1
Итого	1 911	420	- 292	1 783
Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	- 1 762	- 399	292	- 1 655
Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	-1 762	- 399	292	- 1 655

24. Дивиденды

По итогам работы в 2022 году были выплачены дивиденды в размере 10.000 тыс. руб. На момент подписания данной финансовой отчетности дивиденды за 2022 год не утверждены.

25. Управление финансовыми рисками

Географический риск

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 все активы и обязательства Компании находятся на территории Российской Федерации.

Рыночный риск — риск возникновения у Компании финансовых потерь (убытков) вследствие изменения рыночной стоимости финансовых инструментов торгового портфеля, а также курсов иностранных валют, а также вследствие неблагоприятного изменения процентных ставок по активам и пассивам.

Целью управления рыночным риском является поддержание принимаемого на себя риска на допустимом уровне, определённом в соответствии со своей бизнес-стратегией. Приоритетным является обеспечение максимальной сохранности активов и капитала Компании посредством уменьшения (исключения) возможных убытков и недополучения прибыли по операциям на финансовых рынках, а также прочим операциям, связанным с принятием рыночного риска.

Валютный риск

Валютный риск – это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Ниже представлен обзор финансовых активов и обязательств Компании в разрезе основных валют по состоянию на 31.12.2022:

	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	849	6 876	7 068	14 793
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44 633	-	-	44 633
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	60 144	-	-	60 144
Прочие активы	288	-	-	288
Итого активов	105 913	6 876	7 068	119 856
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 065	-	-	1 065
Прочие обязательства	1 981	-	-	1 981
Итого обязательств	3 046	-	-	3 046
Чистая балансовая позиция	102 867	6 876	7 068	116 811

Ниже представлен обзор финансовых активов и обязательств Компании в разрезе основных валют по состоянию на 31.12.2021:

	Рубли	Доллары США	Евро	Итого
Активы				

Денежные средства и их эквиваленты	1 928	-	7 853	9 781
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	66 075	-	-	66 075
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	50 582	7 260	-	57 842
Прочие активы	22	-	-	22
Итого активов	118 755	7 260	7 853	133 868
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 688	-	-	1 688
Прочие обязательства	4 083	-	-	4 083
Итого обязательств	5 771	-	-	5 771
Чистая балансовая позиция	112 984	7 260	7 853	128 097

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по вложениям в ценные бумаги с фиксированными процентными ставками в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Компания обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Компания может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

Фондовый риск

Фондовый риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;

- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Компании;

- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Компании;

- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Компании.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Компания уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Компанией по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации, размер выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов и прочим показателям.

Компания постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Компания обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о Компании, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск — риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLIANCE является частью корпоративной культуры. COMPLIANCE-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Компания может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в неполном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Компании сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

Риск ликвидности

Под риском ликвидности подразумевается риск возникновения ситуации, при которой Компания будет не в состоянии осуществлять платежи по своим обязательствам или текущие платежи по поручению клиентов без реструктуризации активов и/или экстренной мобилизации необходимых средств. Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активным операциям со сроком погашения по пассивным операциям.

Компания поддерживает необходимый уровень ликвидности с целью обеспечения постоянного наличия денежных средств, необходимых для выполнения всех обязательств по мере наступления сроков их погашения.

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2022 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	14 793	-	-	14 793
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	26 132	30 300	3 712	60 144
Итого активов	40 925	30 300	3 712	74 936
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	354	711	-	1 065
Итого обязательств	354	711	-	1 065
Чистый разрыв ликвидности	40 571	29 589	3 712	73 871

Приведенная ниже таблица показывает распределение активов и обязательств за 31 декабря 2021 года по срокам, оставшимся до востребования и погашения:

	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Активы				

*Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей)*

Денежные средства и их эквиваленты	9 781	-	-	9 781
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	28 819	942	28 081	57 842
Итого активов	38 599	942	28 082	67 623
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	338	-	1 351	1 688
Итого обязательств	338	-	1 351	1 688
Чистый разрыв ликвидности	38 261	942	26 731	65 935

26. Условные обязательства

Судебные разбирательства. На отчетную дату 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации в основном рассматривает налоговые последствия операций исходя из их юридической формы и порядка отражения в учете согласно правилам бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации. Соответственно, Компания может структурировать свои операции таким образом, чтобы использовать возможности, предоставленные налоговым законодательством Российской Федерации с целью уменьшения общей эффективной налоговой ставки. Отчет о прибылях и убытках содержит корректировки, включенные в данную финансовую отчетность для отражения экономического содержания подобных операций. Результаты этих корректировок не влияют на сумму прибыли до налогообложения и налоговые начисления, отраженные в данной финансовой отчетности. По мнению Компании, реструктурирование налогооблагаемого дохода и расходов, уменьшающих налоговую базу, не приведет к начислению дополнительных налоговых обязательств. Соответственно, Компания не сформировал резерв по потенциальному налоговому обязательству в отношении этих операций.

Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, Компании могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2022 года и за 31 декабря 2021 года Компания не имела обязательств капитального характера.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов Компания использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые инструменты, отраженные по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, предназначенные для торговли (и производные финансовые инструменты), прочие финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток учитываются в балансе по справедливой стоимости. Справедливая стоимость рассчитывается на основе котироваемых рыночных цен.

В ходе применения методик оценки требовались некоторые допущения, не основанные на наблюдаемых рыночных данных. (Замена любого из таких примененных допущений возможным альтернативным вариантом не приведет к существенному изменению прибыли, доходов, суммы активов или обязательств).

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость инструментов, имеющих рыночную цену, основана на рыночных котировках. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении ("обязательства, подлежащие погашению по требованию") рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Справедливая стоимость финансовых и не финансовых активов, финансовых обязательств:

31 декабря 2022 года			
Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей)

Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	14 793	14 793	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	44 633	44 633	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	60 144	-	24 080	36 064
Инвестиционное имущество	17 249	-	-	17 249
Итого активов	136 818	59 425	24 080	53 312
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 065	-	-	1 065
Итого обязательств	1 065	-	-	1 065

	31 декабря 2021 года			
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Денежные средства и их эквиваленты	9 781	9 781	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	66 075	66 075	-	-
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	57 842	28 749	-	29 093
Инвестиционное имущество	17 665	-	-	17 665
Итого активов	151 362	104 605	-	46 758
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 688	-	-	1 688
Итого обязательств	1 688	-	-	1 688

31 декабря 2021 года

Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
----------------------	----------------------------------	----------------------------------	----------------------------------

Анализ финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости, по уровням иерархии оценки справедливой стоимости.

- Уровень 1 – котировки на активном рынке;
- Уровень 2 – метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков;
- Уровень 3 – метод оценки, использующий значительный объем ненаблюдаемых данных.

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

28. Операции со связанными сторонами

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

Ниже предоставлена информация о конечных собственниках по состоянию на 31.12.2022, владеющих более 5% долей Компании (на 31.12.2021 – аналогично):

- Чирясова Любовь Сергеевна – 80,55%
- Кандакова Татьяна Ивановна – 9,73%
- Кандаков Сергей Викторович – 9,72%

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за 2022 год со связанными сторонами:

Остатки по операциям

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Сургутгазстрой"
 Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей)

	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Займы выданные и прочие размещенные средства	32 136	1 769	33 905
Дебиторская задолженность	-	1 994	1 994
Основные средства и капитальные вложения в них	-	641	641
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	711	711
Прочие обязательства	969	-	969

Доходы и расходы по операциям	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Процентные доходы	3 081	127	3 208
Доходы за вычетом расходов, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 528	528	2 056
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	935	130	1 065
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	483	-	483
Расходы на персонал	- 8 334	-	- 8 334
Процентные расходы	-	- 90	- 90
Общие и административные расходы	-	- 761	- 761

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2022 году составили 7 139 тыс. рублей.

Ниже указаны остатки на конец года, статьи доходов и расходов, а также другие операции за 2021 год со связанными сторонами:

Остатки по операциям	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Займы выданные и прочие размещенные средства	28 875	-	28 875
Основные средства и капитальные вложения в них	-	1 281	1 281
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	-	1 351	1 351
Прочие обязательства	2 184	1 206	3 390

Доходы и расходы по операциям	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
Процентные доходы	1 573	-	1 573
Доходы за вычетом расходов, возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	335	-	335
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	707	-	707
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	- 1 960	-	- 1 960
Расходы на персонал	- 12 169	-	- 12 169
Процентные расходы	-	- 141	- 141
Общие и административные расходы	-	- 771	- 771
Прочие доходы	1	-	1

Выплаты ключевому управленческому персоналу в 2021 году составили 10 517 тыс. рублей.

29. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка по таким операциям для определения, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

30. События после отчетной даты

Событий в период между отчетной датой и датой подписания данной финансовой отчетности руководством в Компании не произошло.

Генеральный директор
 Дворякова Н.А.
 21 марта 2023 года

Главный бухгалтер
 Бугаева Т.В.