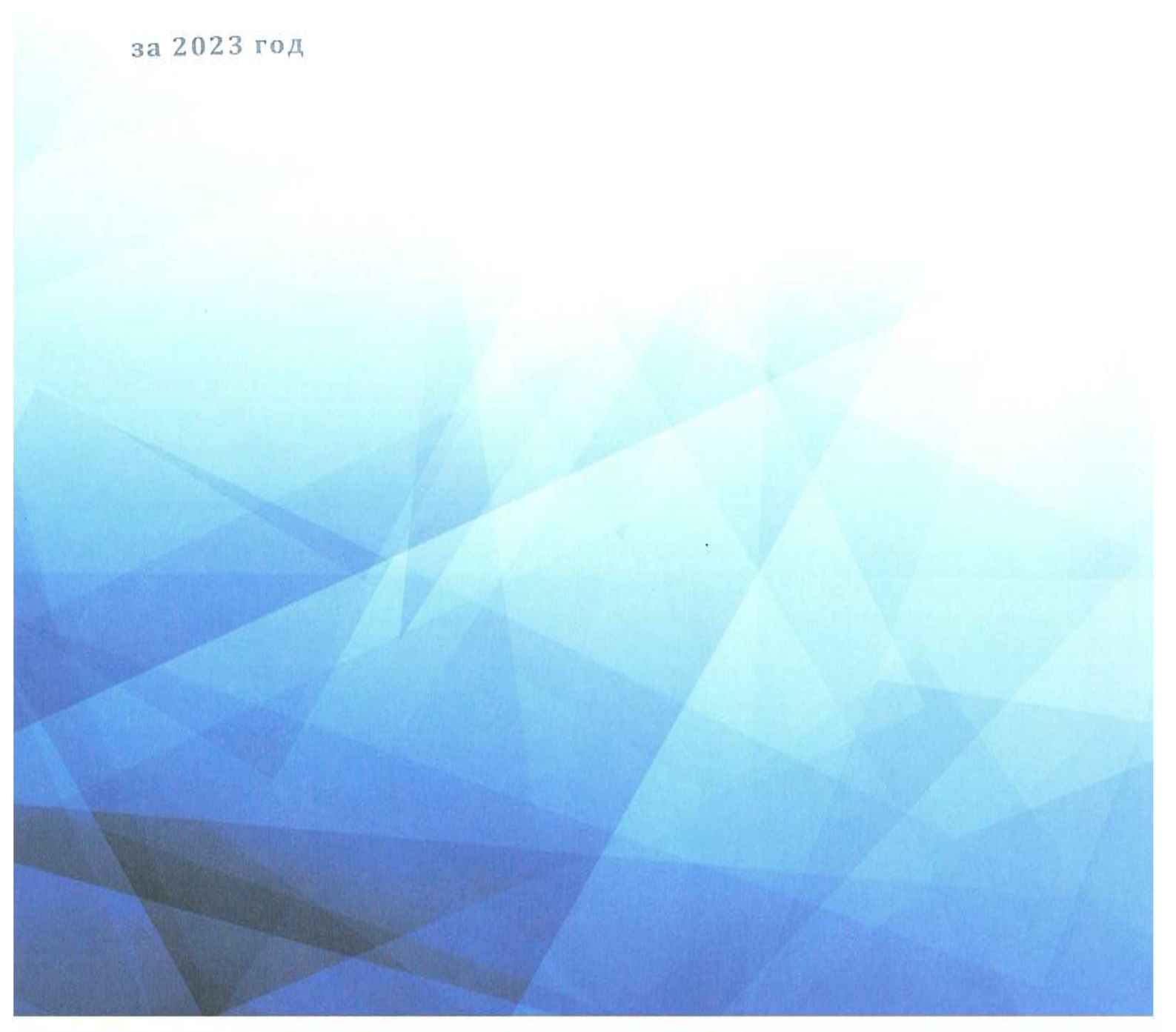


АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА о финансовой отчетности

Общества с ограниченной ответственностью
«Специализированное финансовое общество «Социального
развития»

за 2023 год



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» (ОГРН 1197746755030), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, отчета о совокупном доходе за 2023 год, в том числе отчета об изменениях в собственном капитале за 2023 год и отчета о движении денежных средств за 2023 год, примечаний к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе

рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

1. Облигации и купонный доход

Общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» осуществило размещение бездокументарных облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями с централизованным учетом прав класса «А» и класса «Б» неконвертируемых процентных размещаемых по открытой подписке и бездокументарных облигаций с залоговым обеспечением денежными требованиями с централизованным учетом прав класса «М» неконвертируемых процентных размещаемых по закрытой подписке. Информация о размещенных облигациях раскрыта в п. 11 примечаний к финансовой отчетности за 2023 год.

Мы уделили этому особое внимание в связи с существенным влиянием колебания рыночных процентных ставок на финансовое положение и денежные потоки Общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития».

Наши аудиторские процедуры включали: анализ и проверку расчетов по начислению и выплате расходов по облигациям, порядка их погашения; тестирование выплат денежных средств после отчетной даты.

Проверено раскрытие информации о выпуске и погашении облигаций, начислении и выплате купонного дохода в финансовой отчетности.

2. Финансовые вложения

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения составляют существенную величину. Информация о финансовых вложениях раскрыта в п. 7 примечаний к финансовой отчетности за 2023 год.

Мы считаем, что данный вопрос является ключевым вопросом аудита, поскольку финансовые вложения подвержены риску существенного снижения стоимости ниже величины экономических выгод. В соответствии с требованиями законодательства общество с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» осуществляет проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений на отчетную дату.

Наши аудиторские процедуры включали изучение первичных документов, на основании которых эти вложения отражены в учетных регистрах, проведение процедур, по существу, в отношении учетных записей, тестирование финансовых вложений на предмет возможного снижения стоимости, тестирование обоснованности и корректности расчета признаваемых доходов в виде процентов за отчетный период.

Мы провели тестирование системы внутреннего контроля по учету финансовых вложений и проанализировали проверку на обесценение финансовых вложений, проведенную обществом с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития», а также проанализировали соответствующие раскрытия в финансовой отчетности.

По результатам проведенных процедур мы сочли классификацию финансовых вложений, их оценку и раскрытие информации о финансовых вложениях надлежащей.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Мы обращаем внимание на пп. (е) п. 2 примечаний к финансовой отчетности, в котором изложено, что сопоставимые показатели отчета о финансовом положении и отчета о движении денежных средств по состоянию на 31 декабря 2022 г. и за 2022 год соответственно, были исправлены. Мы не выражаем модифицированного мнения, в связи с этим обстоятельством.

Прочая информация

Руководство – Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО) управляющей организации общества с ограниченной ответственностью «Специализированное финансовое общество «Социального развития» (далее – руководство) несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете за 2023 год, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 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 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 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита 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.

Перковская Дарья Валерьевна
ОРНЗ 21706027525
Генеральный директор
АО АК «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,
руководитель аудита,
по результатам которого
составлено аудиторское заключение



Аудиторская организация:
Акционерное общество Аудиторская компания «ДЕЛОВОЙ ПРОФИЛЬ»,
ОРНЗ 11606087136
ОГРН 1027700253129,
129085, город Москва, Звездный бульвар, дом 21, строение 1, этаж 7, помещение №1,
часть комнаты № 7,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,

«25» апреля 2024 года

ООО «СФО «Социального развития»

Финансовая отчетность

за 2023 год

Содержание

Отчет о финансовом положении	3
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Отчет о движении денежных средств	5
Отчет об изменениях в капитале	6
Примечания к финансовой отчетности	7

	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Отложенные налоговые активы	6	93	1 043
Долгосрочные финансовые вложения	7	2 549 048	3 513 389
Итого внеоборотные активы		2 549 141	3 514 432
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4 323	3 195
Краткосрочные финансовые вложения	7	968 562	726 241
Денежные средства и их эквиваленты	9	640 247	614 853
Итого оборотные активы		1 613 132	1 344 289
ИТОГО АКТИВЫ		4 162 273	4 858 721
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	10	10	10
Нераспределенная прибыль		229 232	147 467
Итого капитал		229 242	147 477
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Долгосрочные ценные бумаги к погашению	11	2 979 652	3 893 574
Итого долгосрочные обязательства		2 979 652	3 893 574
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА:			
Краткосрочные ценные бумаги к погашению	11	953 223	817 670
Краткосрочная кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	12	156	-
Итого краткосрочные обязательства		953 379	817 670
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 162 273	4 858 721

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО), управляющей организации ООО «СФО «Социального развития», действующий на основании доверенности №03_21 от 12.08.2021г.



В.А. Пожарская

В.А. Пожарская

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 - 32, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

8

ООО «СФО «Социального развития»
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
Закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За 2023 год	За 2022 год
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	3	(40 048)	(37 778)
Восстановление сумм по ожидаемым кредитным убыткам / (Ожидаемые кредитные убытки)	11	4 751	1 337
Прочие доходы/(расходы), нетто	5	18 690	19 384
УБЫТОК ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		(16 607)	(17 057)
Финансовые доходы	4	641 777	706 777
Финансовые расходы	4	(542 455)	(612 216)
ПРИБЫЛЬ ДО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ		82 715	77 504
(Расход по налогу на прибыль) / Экономия по налогу на прибыль	6	(950)	(267)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		81 765	77 237
ИТОГО СОВОКУПНАЯ ПРИБЫЛЬ ЗА ПЕРИОД		81 765	77 237

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО), управляющей организации ООО «СФО «Социального развития», действующий на основании доверенности №03-21 от 12.08.2021г.



В.А. Пожарская

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 - 32, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «СФО «Социального развития»
Отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- -чение	За 2023 год	За 2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		82 715	77 504
Корректировки:			
Финансовые (доходы)расходы, нетто	4	(99 322)	(94 561)
Ожидаемые кредитные убытки	15	(4 751)	(1 337)
Операционный денежный поток		(21 358)	(18 394)
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности		(1 469)	866
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности		156	(170)
Уменьшение финансовых вложений за счет списания премии		31 088	31 088
Денежные средства, направленные на операционную деятельность		8 417	13 390
Налог на прибыль уплаченный		-	-
Проценты уплаченные		(558 444)	(621 127)
Чистые денежные средства, направленные на операционную деятельность		(550 027)	(607 737)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от погашения займов выданных		696 025	600 616
Займы, предоставленные другим организациям		-	-
Полученные проценты		561 081	626 081
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		1 257 106	1 226 697
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Размещение облигаций и привлечение займов		-	-
Погашение облигаций		(681 685)	(588 564)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности		(681 685)	(588 564)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ		25 394	30 396
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало периода	9	614 853	584 457
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец периода	9	640 247	614 853

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО), управляющей организации ООО «СФО «Социального развития», действующий на основании доверенности №03_21 от 12.08.2021г.



В.А. Пожарская

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 - 32, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

ООО «СФО «Социального развития»
Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль/ (накопленный) убыток	Итого собственного капитала
Остаток на 31 декабря 2021 года	10	70 230	70 240
Прибыль за период	-	77 237	77 237
Остаток на 31 декабря 2022 года	10	147 467	147 477
Остаток на 31 декабря 2022 года	10	147 467	147 477
Прибыль за период	-	81 765	81 765
Остаток на 31 декабря 2023 года	10	229 232	229 242

Данная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Уполномоченный представитель АКРА РМ (ООО),
управляющей организации ООО «СФО «Социального
развития», действующий на основании доверенности
№03 21 от 12.08.2021г.

В.А. Пожарская



Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 7 - 32, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Примечание стр.

1. Общие положения	8
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	8
3. Административные расходы	12
4. Финансовые доходы и расходы, нетто	12
5. Прочие доходы и расходы, нетто.....	12
6. Налог на прибыль	12
7. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные	13
8. Прочая дебиторская задолженность	14
9. Денежные средства и их эквиваленты	14
10. Капитал и резервы	14
11. Облигации выпущенные	14

Примечание стр.

12. Прочая кредиторская задолженность	15
13. Связанные стороны	15
14. Условные обязательства и операционные риски	16
15. Финансовые инструменты и управление рисками	16
16. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств	21
17. События после отчетной даты	22
18. Основные положения учетной политики.....	23
19. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	31

1. Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Кроме того, в феврале 2022 года произошло обострение геополитической напряженности из-за острой фазы специальной военной операции. Европейский союз, США и ряд других стран ввели новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций (включая банки), физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций. В марте 2022 года в Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения на осуществление выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам и ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики с целью нивелирования последствий вышеуказанных факторов

Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

ООО «СФО «Социального развития»» (далее – «Компания») зарегистрирована в качестве общества с ограниченной ответственностью, как определено Гражданским кодексом Российской Федерации.

Компания зарегистрирована 27 декабря 2019 года по адресу: 125375, г. Москва, вн. тер. Муниципального округа пресненский, пер. Большой Гнезниковский, д.1, стр.2.

Деятельность Компании заключается в предоставлении финансовых услуг за исключением услуг по страхованию и пенсионному обеспечению (эмиссия облигаций, предоставление займов юридическим лицам, получение финансирования и т.п.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года структура участников Компании представлена следующим образом:

	Доля участия, %	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Участники		
Фонд содействия развитию системы кредитования «Базис-1»	100	100

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность (далее – финансовая отчетность) была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

(б) База для определения стоимости

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(в) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 6 – признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- Примечания 7 и 8 – оценочные резервы в отношении займов выданных и прочей дебиторской задолженности.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 6 – признание отложенных налоговых активов;

Примечание 15 (б) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов: ключевые допущения при определении величины убытка.

Оценка справедливой стоимости

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

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

- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

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

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

(д) Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения непрерывности деятельности.

Факторы свидетельствующие о наличии неопределенности в способности Компании продолжать свою деятельность непрерывно не выявлены.

(е) Исправление ошибок прошлых периодов

В целях более точного представления информации для пользователей финансовой отчетности, были внесены следующие исправления в данные финансовой отчетности:

В отчете о финансовом положении выделили краткосрочную часть финансовых вложений, которая будет погашения в течении 12 месяцев после отчетной даты и премии, которая в течении 12 месяцев после отчетной даты, будет списана на финансовый результат Компании:

Примечание	До корректировки	Корректировка	После корректировки
	За 2022 год		За 2022 год
Долгосрочные финансовые вложения	4 239 630	(726 241)	3 513 389
Итого внеоборотные активы	4 240 673	(726 241)	3 514 432
Краткосрочные финансовые вложения	-	726 241	726 241
Итого оборотные активы	618 048	726 241	1 344 289

В отчете о движении денежных средств, основное изменение заключается в выделении платежей по НКД и процентам по займам выданным:

Примечание	До корректировки	Корректировка	После корректировки
	За 2022 год		За 2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения	77 504	-	77 504
Корректировки:			
Ожидаемые кредитные убытки	(758)	(579)	(1 337)
Финансовые расходы, нетто	(89 607)	(4 954)	(94 561)

ООО «СФО «Социального развития»
Примечания к финансовой отчетности за год,
закончившихся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операционный денежный поток	(12 861)	(5 533)	(18 394)
Уменьшение/(увеличение) прочей дебиторской задолженности	313	553	866
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности	(170)	-	(170)
Уменьшение финансовых вложений за счет списания премии	31 088		31 088
Денежные средства, направленные на операционную деятельность	18 370	(4 980)	13 390
Налог на прибыль уплаченный	(26)	26	-
Проценты уплаченные	-	(621 127)	(621 127)
Чистые денежные средства, направленные на операционную деятельность	(18 344)	(626 081)	(607 737)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		-	
Поступления от погашения займов выданных	600 616	-	600 616
Полученные проценты	-	626 081	626 081
Чистые денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность	600 616	626 081	1 226 697
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Погашение облигаций	(588 564)	-	(588 564)
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	(588 564)	-	(588 564)
ЧИСТОЕ УВЕЛИЧЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ИХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	30 396	-	30 396
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, начало периода	584 457	-	584 457
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ, конец периода	614 853	-	614 853

3. Административные расходы

	За 2023 г.	За 2022 г.
Списание премии по финансовым вложениям	31 088	31 088
Услуги управления	6 204	3 902
Консультационные услуги	1 800	1 800
Юридические и аудиторские услуги	615	615
Банковские услуги	166	175
Информационные услуги	10	34
Прочие расходы	165	164
	40 048	37 778

4. Финансовые доходы и расходы, нетто

	За 2023 г.	За 2022 г.
Проценты по займам выданным	561 081	626 081
Премия по облигациям	80 696	80 696
Купонный доход к выплате	(542 455)	(612 216)
Проценты по займам полученным		
	99 322	94 561

5. Прочие доходы и расходы, нетто

	За 2023 г.	За 2022 г.
Комиссионное вознаграждение за организацию и предоставление займа	30 399	31 093
Услуги организации и размещения выпуска облигаций	(11 511)	(11 511)
Услуги биржи	(198)	(198)
Услуги по обслуживанию выпуска облигаций		
	18 690	19 384

6. Налог на прибыль

В 2023 и 2022 г. применяемая налоговая ставка для Компании составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	За 2023 г.	За 2022 г.
Расход по текущему налогу на прибыль	-	-
Доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	(950)	(267)
(Расход по налогу на прибыль) / Экономия по налогу на прибыль	(950)	(267)

Соотношение между расходом по налогу на прибыль и убытком за 2023 и 2022 г. представлено следующим образом:

	За 2023 г.	За 2022 г.
Прибыль до налогообложения	81 765	77 504
Налог по ставке, установленной в Российской Федерации	(16 353)	(15 501)
Эффект (расходов)/доходов, не принимаемых для целей налогообложения	15 403	15 234
Расход по налогу на прибыль	(950)	(267)

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Остаток на 31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Остаток на 31 декабря 2023 года
Отложенные налоговые активы, относящиеся к статье:			
Инвестиции	1 043	(950)	93
Прочие	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	1 043	(950)	93

Отложенный налог по состоянию на 31 декабря 2022 года, представлен следующим образом:

	Остаток на 31 декабря 2021 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Остаток на 31 декабря 2022 года
Отложенные налоговые активы, относящиеся к статье:			
Инвестиции	1 310	(267)	1 043
Прочие	-	-	-
Чистые отложенные налоговые активы	1 310	(267)	1 043

7. Долгосрочные и краткосрочные займы выданные

	Валю- та	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости					
ООО «ГЭМ»	Рубли	10.21% - 17,3%	2027	3 517 610	4 244 723
Итого займы выданные					
Ожидаемые кредитные убытки				-	(5 093)
Итого				3 517 610	4 239 630
в том числе:					
Краткосрочная часть				2 549 048	3 513 389
Долгосрочная часть				968 562	726 241

Подход к расчету ожидаемых кредитных убытков приведен в Примечании 15 (б)(iii).

8. Прочая дебиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Авансы поставщикам	4 323	3 061
Прочие	-	134
Итого дебиторская задолженность	<u>4 323</u>	<u>3 195</u>
в том числе:		
Краткосрочная часть	4 323	3 195

Подход к расчету ожидаемых кредитных убытков приведен в Примечании 15 (б)(iii).

9. Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Остатки на банковских счетах, рубли	640 713	614 977
Ожидаемые кредитные убытки	(466)	(124)
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	<u>640 247</u>	<u>614 853</u>

10. Капитал и резервы

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Фонд содействия развитию системы кредитования «Базис-1»	10	10
	<u>10</u>	<u>10</u>

Компания не распределяла и не выплачивала дивиденды в 2022 и 2023г.

11. Облигации выпущенные

	<u>Валюта</u>	<u>Ставка %</u>	<u>Срок погашения</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Облигации, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Облигации, в том числе:	Рубли	10,21 - 16,31%	2027	3 932 875	4 711 244
Номинальная стоимость облигаций				3 568 801	4 250 486
Начисленный купонный доход				119 996	135 985

Амортизированная стоимость премии	244 078	324 773
Итого	3 932 875	4 711 244
в том числе:		
Долгосрочная часть	2 979 652	3 893 574
Краткосрочная часть	953 223	817 670

31 декабря 2021 года Компания осуществила выпуск облигаций на сумму 5 389 416 тыс. руб.

За счет средств, которые были получены от размещения облигаций, Компания предоставила займы ООО «ГЭМ» (информация об условиях предоставления займов раскрыта в Примечании 7). Выплата процентов по облигациям обеспечивается за счет средств, которые будет получать Компания в рамках договоров займов с ООО «ГЭМ».

Информация о подверженности Компании риску ликвидности представлена в Примечании 15.

12. Прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Прочая кредиторская задолженность	156	-
	<u>156</u>	<u>-</u>
в том числе:		
Краткосрочная часть	156	-

13. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года конечной контролирующей стороной является Фонд содействия развитию системы кредитования «Базис-1», фонд (штихтинг) (далее – Фонд).

В структуре владельцев нет физического лица, (в том числе прямо или косвенно владеющего более чем 25% в уставном капитале) или лица, которое имеет возможность контролировать действия Общества по иным основаниям. Компания не приводит дополнительную информацию, поскольку является эмитентом ценных бумаг, которые в силу ч. 2 ст. 6.1 и п. 2 ч. 1 ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ освобождены от обязанности вести учет бенефициарных владельцев.

б) Вознаграждение управляющей организации

Единоличным исполнительным органом управления Компании является управляющая организация ООО «АКРА РМ», которая также оказывает услуги по ведению бухгалтерского и налогового учета. Сумма вознаграждения управляющей организации за 2023 г. составила 6 035 тыс. руб. (за 2022 года составила 3 732 тыс. руб.)

Задолженность по расчетам с управляющей организацией

<u>Связанная сторона</u>	<u>Вид задолженности</u>	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
ООО «АКРА РМ»	Авансы за услуги управления	4 103	3 061
		<u>4 103</u>	<u>3 061</u>

14. Условные обязательства и операционные риски

(а) Судебные разбирательства

На 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Компания не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

(б) Налоговые риски

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

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

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

(в) Гарантии и поручительства выданные

Обеспечением облигаций согласно уставу и эмиссионной документации является залог денежных требований, а также денежные средства на залоговом счете.

Размер предмета залога (залогового обеспечения) по состоянию на 31.12.2023 года составил 3 757 088 тыс.руб. (на 31.12.2022 г. – 4 735 259 тыс. руб.).

15. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

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

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

В данном Пояснении представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными

рисками и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Политика управления финансовыми рисками в Компании не регламентирована. Несмотря на это, действуют такие процедуры управления рисками, как:

- интеграция в основные процессы планирования для обеспечения наиболее полного учета рисков в деятельности;
- информирование о возможных рисках и их возможных последствиях;
- учет взаимного влияния рисков всех категорий, возникающих в различных областях деятельности;
- разделение функций реализации мероприятий по воздействию на риск и контроля за их исполнением и эффективностью.

а) Риск ликвидности

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

Подверженность риску ликвидности

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

Денежные потоки по договору
(в тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Итого	В течение 1 месяца	От 3			
			От 1 до 3 месяцев	От 1 года до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет
31 декабря 2023 года						
Облигации с фиксированной процентной ставкой	3 932 875	4 292 564	307 882	-	898 805	1 155 230
Прочая кредиторская задолженность	156	156	156	-	-	-
	3 933 031	4 292 720	308 038	-	898 805	1 155 230
					1 155 230	1 930 646

Денежные потоки по договору
(в тыс. руб.)

Балансовая стоимость	Итого	В течение 1 месяца	От 3			
			От 1 до 3 месяцев	От 1 года до 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 лет до 5 лет
31 декабря 2022 года						
Облигации с фиксированной процентной ставкой	4 711 245	5 397 809	301 307	-	839 561	1 168 847
Прочая кредиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
	4 711 245	5 397 809	301 307	-	839 561	1 168 847
					1 168 847	3 088 094

б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с наличием у Компании займов выданных, а также денежных средств и их эквивалентов, и прочей дебиторской задолженности.

Убытки от обесценения по финансовым активам, признанные на отчетную дату, были представлены следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Убыток от обесценения займов выданных	-	(5 094)
Убыток от обесценения денежных средств	(466)	(124)
	<u>(466)</u>	<u>(5 218)</u>

(i) Прочая дебиторская задолженность и займы выданные

Подверженность Компании кредитному риску не зависит от индивидуальных характеристик ООО «ГЭМ», но имеет чувствительность влияния со стороны кредитного риска Публичного партнера – Республики Саха (Якутия) и, в незначительной части, городского округа «город Якутск» в рамках соглашения о государственно-частном партнерстве по проектированию созданию и техническому обслуживанию объектов дошкольного, общего и дополнительного образования и культуры в городском округе «город Якутск». Руководство учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляет свою деятельность ООО «ГЭМ» и кредитоспособность Республики Саха (Якутия). По территориальному признаку кредитный риск сконцентрирован в Российской Федерации.

Компания создает оценочный резерв под обесценение денежных средств и займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками. В целях контроля уровня кредитного риска Компания использует такие кредитные характеристики как сроки возникновения и погашения задолженности.

(ii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 640 247 тыс. руб. и 614 853 тыс. руб. соответственно, которые отражают максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску в части денежных средств.

(iii) Оценка ожидаемых кредитных убытков

Подверженность кредитному риску и уровень ожидаемых кредитных убытков по займам выданным, прочей дебиторской задолженности и денежным средствам, и их эквивалентам рассчитывается Компанией исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов ООО «ГЭМ» (Республики Саха (Якутия) и городского округа «город Якутск»), и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых российскими рейтинговыми агентствами. В случае, если каким-либо контрагентом или банком не присвоен кредитный рейтинг российским рейтинговым агентством, то Компания применяет суверенный рейтинг региона или региона деятельности контрагента или банка, так как по мнению руководства Компании, суверенный рейтинг региона или региона деятельности контрагента или банка учитывает в себе ряд макроэкономических параметров,

применимые для экономики страны, в которой осуществляет свою деятельность контрагент или банк.

При расчете ожидаемых кредитных убытков по займам выданным и денежным средствам Компания исходила из кредитного рейтинга, установленного российским аккредитованным рейтинговым агентством Эксперт РА для Республики Саха (Якутия) - уровень «ruAA-», вероятности уровня потерь при дефолте (0,00%) и процента отчисления в резерв в размере 50%, по денежным средствам уровень «ruAA», вероятности уровня потерь при дефолте (0,28%) и процента отчисления в резерв в размере 50%, соответственно.

(iv) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года Компания не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

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

(i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютой, в которой выражены продажи и закупки и функциональной валютой Компании. В 2023 г. и 2022 г. Компания не подвергалась валютному риску, т.к. операции, выраженные в иностранной валюте, отсутствовали.

(ii) Риск изменения процентной ставки

На отчетную дату Компания имела финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	640 247	614 853
Займы выданные	3 517 610	4 239 630
Итого финансовые активы	<u>4 157 857</u>	<u>4 854 483</u>
Финансовые обязательства		
Облигации выпущенные	(3 932 875)	(4 711 244)
Итого финансовые обязательства	<u>(3 932 875)</u>	<u>(4 711 244)</u>
Всего финансовые инструменты	<u>224 982</u>	<u>143 239</u>

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-

либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

Управление капиталом

Компания не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от размещения облигаций.

16. Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

Ниже приведена таблица, в которой представлена балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2023 года	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	640 247	640 247
Прочая дебиторская задолженность	-	-
Займы выданные	3 517 610	3 517 610
Итого финансовые активы	4 162 180	4 162 180
Финансовые обязательства		
Облигации выпущенные	3 932 875	3 848 652
Прочая кредиторская задолженность	156	156
Итого финансовые обязательства	3 933 031	3 848 808
Всего финансовые инструменты	229 149	313 372
	31 декабря 2022 года	
	Учетная стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	614 853	614 853
Прочая дебиторская задолженность	134	134
Долгосрочные займы	4 239 630	4 239 630
Итого финансовые активы	4 854 617	4 854 617
Финансовые обязательства		
Облигации выпущенные	4 711 244	4 626 551
Прочая кредиторская задолженность	-	-
Итого финансовые обязательства	4 711 244	4 626 551
Всего финансовые инструменты	143 373	228 066

17. События после отчетной даты

09 января 2024 года АО НКО НРД выплатил владельцам облигаций денежные средства в размере 307 882 134,28 руб., переведенные Обществом 29.12.2023 года на эмиссионный счет на выплаты купонов по облигациям и частичного погашения номинальной стоимости облигаций, в том числе:

- 739 200,00 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "М" (ГРН 4-03-00550-R);
- 37 100 000,00 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "М" (ГРН 4-03-00550-R);
- 63 020 491,20 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "Б" (ГРН 4-02-00550-R);
- 44 513 617,50 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "Б" (ГРН 4-02-00550-R);
- 112 691 653,44 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "А" (ГРН 4-01-00550-R);
- 49 817 172,14 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "А" (ГРН 4-01-00550-R).

08 апреля 2024 года АО НКО НРД выплатил владельцам облигаций денежные средства в размере 308 604 964,94 руб., переведенные Обществом 04.04.2024 года на эмиссионный счет на выплаты купонов по облигациям и частичного погашения номинальной стоимости облигаций, в том числе:

- 739 200,00 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "М" (ГРН 4-03-00550-R);
- 1 797 600,00 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "М" (ГРН 4-03-00550-R);
- 78 254 040,30 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "Б" (ГРН 4-02-00550-R);
- 41 474 101,80 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "Б" (ГРН 4-02-00550-R);
- 139 931 901,86 руб. - на выплату частичного погашения номинальной стоимости по облигациям класса "А" (ГРН 4-01-00550-R);
- 46 408 120,98 руб. - на выплату купонного дохода по облигациям класса "А" (ГРН 4-01-00550-R).

18. Основные положения учетной политики

Ниже представлены положения учетной политики, которые применялись в настоящей финансовой отчетности.

(а) Финансовые инструменты

i) Признание и первоначальная оценка

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

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

ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживаются финансовые активы. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для финансовых активов, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансового актива срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данного актива, или ожидаемых оттоков денежных средств;
- каким образом оценивается результативность финансового актива и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании;
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.

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

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

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и

- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

К прочим финансовым обязательствам Компания относит прочую кредиторскую задолженность, облигации выпущенные.

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если

потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и

совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

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

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

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

v) Взаимозачет

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

(б) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

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

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

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

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

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

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

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

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

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

Списания

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

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

(в) Резервы

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

(г) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от административных расходов в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Компании.

(д) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход по займам выданным;
- амортизация премии по выпущенным облигациям;
- купонный доход к выплате по выпущенным облигациям;
- процентный расход по займам полученным.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

(е) Налог на прибыль

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

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или, по существу, введенных в действие по состоянию на

отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применила стандарты, действующие по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика», изменения в бухгалтерских оценках и ошибки - Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (вступает в силу 1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой – Поправки к МСФО (IFRS) 16 Поправки применяются к сделкам купли продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»,

а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке сделок купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и подлежащим учету в качестве продажи (вступает в силу 1 января 2024 года);

- Финансовые соглашения с поставщиками вносят изменения в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств», требуя от предприятия предоставлять дополнительную информацию о своих финансовых соглашениях с поставщиками. Поправки также добавляют финансовые соглашения с поставщиками в качестве примера в требования к раскрытию информации о риске ликвидности МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (вступает в силу 1 января 2024 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов», отсутствие конвертируемости валюты. Поправки решают вопрос учета эффекта изменений валютных курсов, ранее не рассматривавшийся в МСФО. Поправки потребуют от компаний применять последовательный подход при оценке того, можно ли обменять валюту на другую валюту, и, когда это невозможно, при определении используемого обменного курса и раскрытия информации (вступает в силу 1 января 2025 года);
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием». Указанные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором (вступает в силу 1 января 2024 года).