

Аудиторское заключение  
Общества с ограниченной ответственностью  
«АСТ-АУДИТ»

О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «ФИНКОНСАЛТ», подготовленной в  
соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности,

за год, закончившийся

31 декабря 2022 года

Санкт-Петербург

2023 год

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>Заключение по результатам аудиторской проверки годовой финансовой отчетности .....</b>	<b>3</b>
<b>Годовая финансовая отчетность за 2022 год</b>	
Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года.....	6
Отчет о совокупном доходе за 2022 год .....	7
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2022 год.....	8
Отчет о движении денежных средств за 2022 год .....	9
<b>Примечания к годовой финансовой отчетности за 2022 год</b>	
1. Общие сведения об Обществе и его деятельности .....	10
2. Основа подготовки финансовой отчетности .....	11
3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений.....	17
4. Изменения сравнительных показателей.....	18
5. Долгосрочные займы выданные.....	19
6. Краткосрочная дебиторская задолженность и займы .....	20
7. Денежные средства .....	22
8. Уставный, резервный и добавочный капитал.....	22
9. Облигационный заем.....	22
10. Административные расходы .....	24
11. Финансовые доходы (расходы), нетто .....	24
12. Налог на прибыль .....	25
13. Управление финансовыми рисками .....	26
14. Расчеты и операции со связанными сторонами.....	29
15. События после отчетной даты .....	31



Общество с ограниченной ответственностью «АСТ-АУДИТ»  
ИНН 7840443240, КПП 784001001, ОГРН 1109847030787  
191119, Санкт-Петербург, Лиговский пр.,  
д. 111-113-115, лит. В, пом. 27н, офис 47  
E-mail: [ast-audit@peterlink.ru](mailto:ast-audit@peterlink.ru)  
тел/факс (812) 939-11-29

Участнику  
Общества с ограниченной ответственностью  
«ФИНКОНСАЛТ»

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Мнение

Мы провели аудит годовой финансовой отчетности **Общества с ограниченной ответственностью «ФИНКОНСАЛТ»** (ОГРН 5067847510418, ул. Дивенская, д. 3, лит. Е, пом. 25, г. Санкт-Петербург, 197101, Российская Федерация), состоящей из отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за 2022 год и примечаний к годовой финансовой отчетности за 2022 год, 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 «ФИНКОНСАЛТ» по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### Ключевые вопросы аудита

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

Самые значимые активы в составе имущества Общества с ограниченной ответственностью «ФИНКОНСАЛТ», составляют финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (выданные займы и дебиторская задолженность, отраженные по строке «Краткосрочная дебиторская задолженность и займы» Отчета о финансовом положении). Оценка кредитного риска, выявление факторов значительного увеличения кредитного риска, выявление наступления дефолта, а также определение значений вероятности наступления дефолта и оценку ожидаемых недополучений денежных средств, определяются с использованием профессиональных суждений и допущений. Использование различных моделей и допущений может существенно повлиять на уровень резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, размещенным в кредитных и других организациях. В связи с этим ключевым вопросом аудита являлась оценка стоимости этих финансовых активов.

Информация по резерву под ожидаемые кредитные убытки и подход руководства Общества к оценке резерва по ожидаемым кредитным убыткам и управлению кредитным риском описаны в Примечаниях 6 и 13 к годовой финансовой отчетности.

Мы получили информацию и проанализировали методы, использованные для оценки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Наши аудиторские процедуры в отношении проведенной руководством оценки финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости включали: анализ методологии оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, тестирование средств контроля над процессом размещения денежных средств, включая тестирование средств контроля по выявлению факторов увеличения кредитного риска по кредитным организациям, основанных на системе внутренних рейтингов, и расчета резерва под ожидаемые кредитные убытки.

В отношении оценки резерва под ожидаемые убытки по денежным средствам, размещенным в кредитных организациях и дебиторской задолженности, мы провели тестирование исходных данных, анализ модели и расчет вероятности наступления дефолта и оценку ожидаемых недополучений денежных средств. Мы проанализировали последовательность суждений руководства Общества при расчете ожидаемых кредитных убытков. Мы провели аудиторские процедуры, связанные с проверкой допущений руководства Общества под созданный резерв кредитного обесценения. Мы произвели пересчет резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы выполнили аудиторские процедуры в отношении информации, раскрытой в примечаниях к годовой финансовой отчетности.

По результатам вышеуказанных процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством, являются приемлемыми для целей подготовки прилагаемой годовой финансовой отчетности.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 годовой финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности 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 обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, осуществляющими корпоративное управление 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.

г. Санкт-Петербург

«27» марта 2023 года

Руководитель аудита, по результатам которого  
выпущено настоящее аудиторское заключение

Славяников Николай Викторович (ОРНЗ 21706013913)

Генеральный директор  
ООО «АСТ-АУДИТ»

Сударикова Ольга Адольфовна (ОРНЗ 22006053112)



Аудитор: ООО «АСТ-АУДИТ» Основной государственный регистрационный номер 1109847030787  
Место нахождения: 191119, Санкт-Петербург, Лиговский пр. дом 111-113-115, лит. В пом. 27н, офис 47.  
Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006010372.

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах рублей)

	Прим.	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Внеоборотные активы</b>				
Долгосрочные займы выданные	5	-	4 006 953	-
Отложенные налоговые активы	12	305 434	-	-
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>305 434</b>	<b>4 006 953</b>	-
<b>Оборотные активы</b>				
Краткосрочная дебиторская задолженность и займы	6	17 848 012	16 094 505	20 021 795
Авансы выданные		260	2 178	-
Налоги к получению		3 570	3 570	2 213
Прочие оборотные активы		3	4	4 798
Прочие финансовые вложения	7	293 069	-	4
Денежные средства	7	9 121	1 101	1 091
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>18 154 035</b>	<b>16 101 358</b>	<b>20 029 901</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>18 459 469</b>	<b>20 108 311</b>	<b>20 029 901</b>
<b>КАПИТАЛ</b>				
Уставый капитал	8	20	20	20
Резервный капитал	8	5	5	5
Добавочный капитал	8	5 914 990	5 914 990	5 914 990
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		(1 631 450)	14 375	9 465
<b>Итого капитал</b>		<b>4 283 565</b>	<b>5 929 390</b>	<b>5 924 480</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Облигационный заем	9	14 000 000	14 000 000	14 000 000
Отложенные налоговые обязательства	9	6	-	-
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>14 000 006</b>	<b>14 000 000</b>	<b>14 000 000</b>
<b>Текущие обязательства</b>				
Облигационный заем – купонный доход к уплате	9	175 280	178 920	105 420
Кредиторская задолженность		1	1	1
Резервы предстоящих расходов и платежей		617	-	-
<b>Итого текущие обязательства</b>		<b>175 898</b>	<b>178 921</b>	<b>105 421</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>14 175 904</b>	<b>14 178 921</b>	<b>14 178 921</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>18 459 469</b>	<b>20 108 311</b>	<b>20 108 311</b>

Овчарова М.М.

Генеральный директор

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 марта 2023 г.



Попова О.А.

Главный бухгалтер

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2022 ГОД

(в тысячах рублей)

	Прим.	2022	2021
Административные расходы	10	(8 053)	(8 763)
Операционная прибыль (убыток)		<u>(8 053)</u>	<u>(8 763)</u>
Финансовые доходы (расходы), нетто	11	190 682	14 920
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам	6,7,13	(184 998)	-
Прочие доходы (расходы), нетто		-	(19)
Прибыль (убыток) до налогообложения		<u>(2 369)</u>	<u>6 138</u>
Расход по налогу на прибыль	12	(84 350)	(1 228)
Чистая прибыль (убыток) за период		<u>(86 719)</u>	<u>4 910</u>
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход (убыток) за период		<u><u>(86 719)</u></u>	<u><u>4 910</u></u>



Овчарова М.М.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 марта 2023 г.



Попова О.А.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА 2022 ГОД

(в тысячах рублей)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого капитал
Баланс на 31.12.2020	20	5	5 914 990	9 465	5 924 480
Чистая прибыль за 2021 год	-	-	-	4 910	4 910
Баланс на 31.12.2021	20	5	5 914 990	14 375	5 929 390
Баланс на 31.12.2021	20	5	5 914 990	14 375	5 929 390
Чистый убыток за 2022 год	-	-	-	(86 719)	(86 719)
Признание дисконта по займам выданным, за вычетом эффекта по налогу на прибыль (см. примечание 5)	-	-	-	(1 559 106)	(1 559 106)
Баланс на 31.12.2022	20	5	5 914 990	(1 631 450)	4 283 565

  
 \_\_\_\_\_  
 Овчарова М.М.  
 Генеральный директор  
 ООО «ФИНКОНСАЛТ»



  
 \_\_\_\_\_  
 Попова О.А.  
 Главный бухгалтер  
 ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 марта 2023 г.



ООО «ФИНКОНСАЛТ»

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2022 ГОД

(в тысячах рублей)

	Прим.	2022	2021
<b>Денежные потоки от операционной деятельности</b>			
Проценты полученные		314 396	742 290
Купонный доход уплаченный	9	(1 380 820)	(858 620)
Денежные средства, уплаченные поставщикам		(4 294)	(7 078)
Денежные выплаты работникам		(749)	(576)
Прочие выплаты, нетто		(474)	(1 093)
<b>Итого (использование) денежных средств в операционной деятельности</b>		<b>( 1 071 941)</b>	<b>(125 077)</b>
<b>Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>			
Предоставление займов	5,6	-	(3 100 000)
Выплаты по договорам уступки прав требования	6	-	(3 807 652)
Размещение депозитов в банке		(596 000)	-
Возврат денежных средств с депозитов в банке		286 000	-
Поступления по договорам уступки прав требования	5	1 068 000	5 088 739
Поступления от погашения выданных займов	6	321 961	1 944 000
<b>Итого привлечение денежных средств в инвестиционной деятельности</b>		<b>1 079 961</b>	<b>125 087</b>
<b>Денежные потоки от финансовой деятельности</b>			
<b>Итого привлечение (использование) денежных средств в финансовой деятельности</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств		8 020	10
Денежные средства – остатки на начало периода	7	1 101	1 091
<b>Денежные средства – остатки на конец периода</b>	7	<b>9 121</b>	<b>1 101</b>

**Дополнительная информация о неденежных транзакциях в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности:**

	Прим.	2022	2021
Зачет встречных денежных требований	6	7 577 581	-
Признание дисконта по займам выданным, до эффекта по налогу на прибыль	5	(1 948 883)	-
Процентный доход - амортизация дисконта по займам выданным	5	367 967	-

Овчарова М.М.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

27 марта 2023 г.



Попова О.А.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»

## ООО «ФИНКОНСАЛТ»

### ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2022 ГОД (в тысячах рублей, если не указано иное)

#### 1. Общие сведения об Обществе и его деятельности

##### *Организация и деятельность*

ООО «ФИНКОНСАЛТ» (далее – «Общество») было зарегистрировано 07.11.2006 г. (ОГРН 5067847510418, ИНН 7842345591) под названием ООО «ОЗЕРКИ». 14.03.2017 г. Общество было переименовано в ООО «ФИНКОНСАЛТ».

До 30.06.2022 непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Общества являлась компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД., зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр. Конечными бенефициарами Общества до 30.06.2022 являлись частные акционеры, крупнейшим из которых являлся г-н Несис Александр Натанович.

До 30.06.2022 заемщики Общества (ООО «КГМК», ООО «Восток Инжиниринг», ООО «ИСТ-Капитал», ООО «Заречье») являлись связанными сторонами, находящимися под общим контролем конечных бенефициаров Общества.

С 30.06.2022 единственным участником Общества является ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» (ОГРН 1197746254056).

Участниками ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» являются: Цыплаков Игорь Николаевич, Добринов Николай Иванович и Гудайтис Алексей Альбертович, каждый владеющий 25% долей в уставном капитале ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС», а также Янаков Константин Периклович (15%) и Рустамова Зумруд Хандадашевна (10%). Отсутствуют индивидуальные владельцы, которые бы соответствовали определению бенефициаров (с владением более 25% долей).

В соответствии с Уставом Общества, органами управления Общества являются:

- Общее собрание участников.
- Генеральный директор Общества (единоличный исполнительный орган Общества, избираемый общим собранием участников и подотчетный общему собранию участников).

Зарегистрированный офис Общества: 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Дивенская, дом 3, литер Е, помещение 25.

Основными видами деятельности являются: получение прибыли от предоставления займов; привлечение средств путем размещения собственных биржевых облигаций.

У Общества нет дочерних предприятий, зависимых обществ, а также обособленных подразделений.

##### *Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации*

Общество ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно Общество подвержено экономическим, политическим и социальным рискам, присущим ведению бизнеса в России. Данные риски включают геополитическую ситуацию, санкции, введенные против определенных юридических и физических лиц в Российской Федерации, и вытекающие из этого сложные экономические условия, введение или изменение налоговых требований и иных правовых норм, колебания валютных курсов и осуществимость контрактных прав.

Настоящая финансовая отчетность отражает оценку руководством Общества влияния экономических условий в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Общества. Будущие экономические условия могут отличаться от оценки руководства.

## 2. Основа подготовки финансовой отчетности

### **Заявление о соответствии МСФО**

Данная годовая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

### **Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности**

С 1 января 2022 года вступили в силу следующие изменения к стандартам:

- обременительные договоры – затраты на исполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»);
- ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»);
- основные средства: поступления до использования по назначению (поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»);
- комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств (поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»);
- поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»;
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Перечисленные выше поправки не оказали влияния на сравнительные данные и не ожидается, что они окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды.

С 1 января 2023 года вступает в силу следующий новый стандарт:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Данный стандарт не применим к деятельности Общества.

С 1 января 2023 года вступают в силу следующие изменения к стандартам:

- раскрытие информации об учетной политике (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО);
- определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»);
- поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (касательно договоров страхования);
- отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции, поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

С 1 января 2024 года вступают в силу следующие изменения к стандартам:

- классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и классификация долгосрочных обязательств с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»);
- поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

При подготовке данной финансовой отчетности Общество досрочно не применяло новые опубликованные, но еще вступившие в силу стандарты, разъяснения или поправки к ним. Не ожидается, что данные стандарты и разъяснения окажут существенное воздействие на текущий или последующие периоды и на будущие ожидаемые операции.

### ***Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности***

Функциональной валютой Общества является валюта экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

### ***Принцип непрерывности деятельности***

Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем. У руководства нет намерения и необходимости прекратить деятельность или существенно ее сократить. При принятии решения о дальнейшей деятельности руководство Общества основывается на рассмотрении текущих финансовых планов и финансового положения Общества, которые подкреплены отсутствием каких-либо обстоятельств, которые могут указывать на невыполнение контрагентами своих обязательств перед Обществом в полном объеме и в установленный срок.

В случае финансовых затруднений единственный участник Общества ООО «Тетразкономальянс» готов оказывать необходимую финансовую поддержку Обществу, в том числе для покрытия кассовых разрывов, разрывов по возврату обязательств Обществом по сроку их возникновения. ООО «Тетразкономальянс» дает свои заверения, что как 100% материнская компания заинтересована и намерена поддерживать стабильное финансовое положение Общества.

### ***Основные положения учетной политики***

#### ***Финансовые инструменты***

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

*Справедливая стоимость* – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

*Затраты по сделке* являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

*Амортизированная стоимость* представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

*Метод эффективной процентной ставки* – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость

инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

*Первоначальное признание финансовых инструментов.* Финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Сумма дисконта (премии), как правило, отражается в составе финансовых расходов (доходов) соответствующего отчетного периода. В случае предоставления займа собственникам или связанным лицам, находящимся под общим контролем конечного бенефициара, расход (доход) от дисконта отражается как уменьшение (увеличение) нераспределенной прибыли в Отчете об изменениях собственного капитала. Амортизация дисконта (премии) отражается в составе финансовых расходов (доходов).

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Общество обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

*Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.* Общество классифицирует финансовые активы, используя категорию оценки: *оцениваемые по амортизированной стоимости*, с учетом выполнения обоих следующих условий:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

*Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.* На каждую отчетную дату, на основании прогнозов Общество оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях (историческую статистику неплатежей по категориям финансовых активов), текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

*Списание финансовых активов.* Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Общество исчерпало все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Общество может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Общество пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у него нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

*Прекращение признания финансовых активов.* Общество прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с

этими активами, истек, или (б) Общество передало права на денежные потоки от финансовых активов или заключило соглашение о передаче, и при этом (i) также передало практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передало, ни сохранило практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратило право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

*Модификация финансовых активов.* Иногда Общество пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Общество оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Общество прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска.

Общество также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Общество сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки с активами на предмет значительного отличия рисков и выгод по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует и его модификация не приводит к прекращению признания.

Общество производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка (в случае операций с собственником или со связанными лицами, находящимися под общим контролем конечного бенефициара – как уменьшение (увеличение) нераспределенной прибыли в Отчете об изменениях собственного капитала).

*Категории оценки финансовых обязательств.* Финансовые обязательства Общества классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

*Прекращение признания финансовых обязательств.* Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному

финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

*Модификации обязательств*, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

*Взаимозачет финансовых инструментов.* Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

*Денежные средства и их эквиваленты* включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

*Торговая и прочая дебиторская задолженность* первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Торговая и прочая кредиторская задолженность* начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

*Кредиты и займы* первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента.

*Краткосрочные кредиты и займы* включают в себя: (i) процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года; (ii) краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

*Долгосрочные кредиты и займы* включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

*Предоплаты* отражаются в данной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты

подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках Общества.

*Классификация в качестве обязательства или капитала.* Долговые и долевого финансовые инструменты, выпущенные Обществом, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути соответствующего договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

*Долевой инструмент* – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств. Долевые инструменты, выпущенные Обществом, отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Суммы, потраченные на выкуп собственных долевого инструментов Общества, вычитаются напрямую из капитала. Доходы или расходы, возникающие в результате покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевого инструментов Общества, не отражаются в составе прибылей и убытков.

### ***Признание доходов и расходов***

*Процентный доход (расход).* Для всех финансовых инструментов, оцениваемых по амортизированной стоимости, процентный доход (расход) отражается с использованием эффективной процентной ставки, которая представляет собой ставку, которая точно дисконтирует предполагаемые будущие денежные выплаты или поступления в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или более короткого периода, где это необходимо, до чистой балансовой стоимости финансового актива.

Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности со сроком погашения до 12 месяцев.

*Доходы от реализации услуг* признаются в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору. Выручка от оказания услуг и относящиеся к ней затраты признаются одновременно в одном и том же отчетном периоде. Выручка оценивается по справедливой стоимости и определяется из расчета всех поступлений за оказанные услуги, полученных (предстоящих к получению) с учетом суммы любых торговых скидок.

*Административные расходы* Общества отражаются в том периоде, в котором были понесены, и включают заработную плату (с учетом резерва под неиспользованные отпуска); связанные налоги и взносы в фонды; аудиторские и консультационные услуги; услуги банка; прочие расходы.

*Резервы предстоящих расходов и платежей* признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Общество ожидает возмещение затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

*Вознаграждения работникам.* Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды социального страхования, фонды обязательного и добровольного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Общества.



*Расходы на пенсионное обеспечение работников.* Общество уплачивает фиксированные взносы в государственный Пенсионный фонд Российской Федерации от имени работников и не несет никаких иных юридических или фактических обязательств вне сделанных платежей. Взносы для каждого сотрудника в Пенсионный фонд Российской Федерации рассчитываются по ставке до 22 %, в зависимости от общегодового вознаграждения каждого сотрудника. Общая величина взносов относится на расходы того же периода, в котором отражено начисление заработной платы и иных вознаграждений работникам за выполнение ими трудовых обязанностей.

*Налог на прибыль* включает текущий налог на прибыль и отложенный налог.

*Текущий налог на прибыль* включает в себя задолженность по налогу на прибыль за год, согласно принятым на дату отчета о финансовом положении налоговым ставкам, и любые корректировки задолженности по налогу на прибыль в отношении предыдущих периодов.

*Отложенные налоговые обязательства*, как правило, признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, а отложенные налоговые активы признаются в размере налогооблагаемой прибыли, вероятность получения которой достаточно велика и против которой могут быть зачтены уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы.

*Отложенные налоговые активы* в отношении перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, налоговых льгот и вычитаемых временных разниц признаются в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница. Руководство анализирует величину отложенных налоговых активов на каждую отчетную дату и снижает ее на сумму, по которой отсутствует высокая вероятность возмещения соответствующего налогового актива.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам налога, которые должны применяться к периоду, когда актив будет реализован или когда обязательство будет погашено. Они отражаются в отчете о прибылях и убытках за исключением случаев, когда отложенные налоги относятся к статьям, отражаемым непосредственно в составе капитала или прочего совокупного дохода. В этом случае отложенные налоги также относятся на капитал или прочий совокупный доход.

*Прочие налоговые обязательства* включают в себя текущую задолженность Общества по оплате налогов и сборов, отличных от налога на прибыль, установленных налоговым законодательством РФ и отражается по состоянию на отчетную дату в сумме, подлежащей оплате.

*Резервы в отношении обязательств по налогам* признаются, если существует вероятность оттока денежных средств (если более вероятно, что отток произойдет, чем нет) в погашение требований налоговых органов. В этих случаях резервы создаются в сумме, ожидаемой к погашению, при этом данная сумма может быть оценена с достаточной степенью достоверности. Для этого руководство должно применять профессиональные суждения для оценки конечного результата, который может измениться с течением времени в зависимости от фактов и обстоятельств. Изменение в оценках вероятности будущих оттоков ресурсов и/или ожидаемой суммы к погашению, признается в составе прибылей или убытков за период, в котором произошло изменение. Налоговые резервы основаны на законодательстве, действующем или по существу принятом на отчетную дату. Изменения в законодательстве могут оказать влияние на суммы, отраженные в составе прибылей и убытков как в периоде изменения, включая влияние на совокупные резервы, так и в будущие периоды.

### **3. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений**

При подготовке годовой финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. 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.

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, включают, в частности, следующие:

*Дисконт по займам выданным*

При признании новых финансовых инструментов – займов выданных сроком более 12 месяцев – руководство Общества производит сравнение ставки по договору со средневзвешенными ставками, применявшимися на аналогичных условиях на дату выдачи займа, согласно статистических данных, публикуемых Центральным Банком России на сайте <https://www.cbr.ru>. В случае расхождения ставки по договору со средневзвешенными рыночными ставками более чем на 2 процентных пункта, Общество производит признание дисконта (премии) на дату признания финансового инструмента исходя из ставки, наиболее близкой к условиям заемщиков. Детальная информация представлена в *примечании 5*.

*Резерв по ожидаемым кредитным убыткам*

Резервы под обесценение по финансовым активам сформированы на основании вероятности дефолта и ожидаемых коэффициентов убыточности. Руководство Общества использует профессиональное суждение при формировании указанных допущений и выборе исходных данных для расчета обесценения на основании опыта деятельности Общества в прошлом, существующих рыночных условий и будущих прогнозных оценок на конец каждого отчетного периода. Детальная информация представлена в *примечании 13*.

#### 4. Изменения сравнительных показателей

Для обеспечения сопоставимости сравнительных данных, с целью представления наращенных процентных доходов в составе балансовой стоимости соответствующих статей отчета о финансовом положении, по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 внесены следующие классификационные изменения:

	тыс. руб.	
	31.12.2021 до реклассификации	31.12.2021 после реклассификации
<b>Внеоборотные активы</b>		
Долгосрочные займы выданные	3 370 946	4 006 953
Дебиторская задолженность	636 007	-
<b>Оборотные активы</b>		
Краткосрочная дебиторская задолженность и займы	15 961 261	16 094 505
Дебиторская задолженность	133 244	-
		тыс. руб.
	31.12.2020 до реклассификации	31.12.2020 после реклассификации
<b>Оборотные активы</b>		
Краткосрочная дебиторская задолженность и займы	19 894 000	20 021 795
Дебиторская задолженность	127 795	-

## 5. Долгосрочные займы выданные

Долгосрочные займы выданные включали:

	31.12.2022	31.12.2021
Займы, предоставленные ООО «Восток Инжиниринг»	-	3 559 453
Займы, предоставленные ООО «Краснокаменский гидрометаллургический комбинат» (ООО «КГМК»)	-	447 500
<b>Итого долгосрочные займы выданные</b>	<b>-</b>	<b>4 006 953</b>

Согласно используемой Обществом бизнес-модели удержания финансовых активов для получения денежных потоков, оценка финансового актива произведена по амортизированной стоимости.

18.10.2022 права требования по договорам займа с ООО «Восток Инжиниринг» в сумме 3 729 202 тыс. руб. были уступлены компании ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» (цессионарий).

12.10.2022 права требования по договору займа к ООО «КГМК» в сумме 468 795 тыс. руб. были уступлены компании ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» (цессионарий).

Прибыль от переуступки прав требования займов по цене, превышающей амортизированную стоимость, составила 239 364 тыс. руб.

*Отражение дисконта по долгосрочным займам.*

В связи с изменением процентной ставки с 01.02.2022 г. по договорам Общества с ООО «Восток Инжиниринг» и ООО «КГМК» на указанную дату признаны новые финансовые активы. Руководство Общества произвело анализ рыночных ставок по кредитам, выдававшимся в январе-феврале 2022 года, согласно статистическим данным на сайте ЦБ России. Для дисконтирования займа наиболее соответствующей условиям выданного займа сочтена средневзвешенная ставка 11,03% по кредитам, выдававшимся субъектам малого и среднего бизнеса – нефинансовым организациям на срок от 1 года до 3 лет в феврале 2022 г.

Поскольку на 01.02.2022 г. ООО «Восток Инжиниринг» и ООО «КГМК» находились под общим контролем конечного бенефициара Общества, признание дисконта на выданный заем в общей сумме 279 587 тыс. руб. (за вычетом эффекта по налогу на прибыль в сумме 69 897 тыс. руб.) отражено в уменьшение нераспределенной прибыли в Отчете об изменениях в собственном капитале за 2022 г.

Процентный доход, рассчитанный по эффективной процентной ставке 11,03% в сумме 282 554 тыс. руб. (включая 110 120 тыс. руб. амортизации дисконта) признан в составе финансовых доходов за 2022 г.

## 6. Краткосрочная дебиторская задолженность и займы

Краткосрочная дебиторская задолженность и займы выданные включали:

	31.12.2022	31.12.2021
Заем, предоставленный ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД.	-	12 971 651
Заем, предоставленный ООО «Заречье»	-	3 122 854
Дебиторская задолженность ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» по договорам уступки прав требования	18 016 046	-
Резерв по ожидаемым кредитным рискам (см. примечание 13)	(168 034)	-
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность и займы</b>	<b>17 848 012</b>	<b>16 094 505</b>

Согласно используемой Обществом бизнес-модели удержания финансовых активов для получения денежных потоков, оценка финансового актива произведена по амортизированной стоимости.

По договору об уступке прав требований от 22.06.2022 г., ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД уступил Обществу задолженность ООО «ИСТ-Капитал» по оплате доли в уставном капитале ООО «ПС-Консалтинг» в сумме 257 265 тыс. руб.

Задолженность Общества перед ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД на общую сумму 7 577 581 тыс. руб. была погашена в течение 2022 путем проведения зачета взаимных денежных требований.

По договору об уступке прав требований от 18.10.2022, задолженность ООО «ИСТ-Капитал» в полной сумме была уступлена ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» (цессионарий).

По договору передачи соглашения о новации № ФК-32/019 от 21.06.2022 г., ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД уступил Обществу задолженность ООО «ИСТ-Капитал» по возврату суммы заемного обязательства в размере 881 416 тыс. руб. В 2022 году должник досрочно погасил 408 000 тыс. руб.

По договору передачи соглашения о новации от 18.10.2022 №ФК-32/039, оставшаяся часть задолженности ООО «ИСТ-Капитал» в сумме 473 416 тыс. руб. была уступлена компании ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС».

12.02.2021 г. Общество заключило договор № ФК-32/018 о предоставлении займа ООО «Заречье» на сумму 3 100 000 тыс. руб. В течение 2021 года произведено досрочное погашение основного долга на сумму 3 000 тыс. руб. 05.05.2022 г. произведено досрочное погашение на сумму 321 961 тыс. руб. В течение первого полугодия 2022 года были погашены проценты в сумме 102 218 тыс. руб.

18.10.2022 все права требования по указанному договору займа к ООО «Заречье» в сумме 2 775 039 тыс. руб. были уступлены компании ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» (цессионарий).

10.08.2022 г. по соглашению об уступке, заключенному с новым единственным участником Общества, ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЪЯНС» (цессионарий) передана оставшаяся часть долга ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД в сумме 5 814 981 тыс. руб. ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЪЯНС» (цессионарий) обязалось оплатить Обществу (цеденту) указанную сумму до 31.12.2022 г.

01.09.2022 часть задолженности в размере 600 000 тыс.руб. была погашена цессионарием.

На 30.12.2022 было заключено соглашение о пролонгации, на сумму 5 214 981 тыс. руб. до 30.12.2023, с частичными выплатами для погашения купонного дохода по Облигационному займу (см. Примечание 9).

09.08.2022 г. погашены путём зачёта встречных требований по уступкам на общую сумму 6 438 899 тыс. руб.: приобретены права требований в сумме 5 829 492 тыс. руб. к ООО «ИСТ-Капитал», 301 000 тыс. руб. к ООО «Рецитал» и 308 407 тыс. руб. к ООО «Запад1520»).

10.10.2022 приобретенные права требования к ООО «Рецитал» в сумме 301 000 тыс. руб. были уступлены ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЪЯНС» (цессионарий).

11.10.2022 приобретенные права требования к ООО «Запад1520» в сумме 308 407 тыс. руб. были уступлены ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЪЯНС» (цессионарий).

18.10.2022 приобретенные права требования к ООО «ИСТ-Капитал» в общей сумме 5 829 492 тыс. руб. были уступлены компании ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЪЯНС» (цессионарий).

В октябре 2022 года между Обществом и ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЪЯНС» (цессионарий) был заключен ряд договоров уступки прав (требований) в отношении задолженности компаний ООО «ИСТ-Капитал», ООО «Заречье», ООО «Восток Инжиниринг», ООО «КГМК», ООО «Запад1520», ООО «Рецитал» на общую сумму 14 142 617 тыс. руб. (см. описание выше). За уступку прав цессионарий обязуется оплатить Обществу сумму 14 142 617 тыс. руб. в срок до 31.12.2023.

*Отражение дисконта по беспроцентной дебиторской задолженности ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЪЯНС».*

Руководство Общества произвело анализ рыночных ставок по кредитам, выдававшимся в октябре 2022 года, согласно статистическим данным на сайте ЦБ России. Для дисконтирования займа наиболее соответствующей условиям выданного займа сочтена средневзвешенная ставка 10,48% по кредитам, выдававшимся на срок от 1 года в октябре 2022 г.

Поскольку ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЪЯНС» является единственным участником Общества, признание дисконта по беспроцентной дебиторской задолженности в общей сумме 1 599 399 тыс. руб. (за вычетом эффекта по налогу на прибыль в сумме 319 880 тыс. руб.) отражено в уменьшение нераспределенной прибыли в Отчете об изменениях в собственном капитале за 2022 г.

Процентный доход, рассчитанный по эффективной процентной ставке 10,48% в сумме 257 847 тыс. руб. (включая 257 847 тыс. руб. амортизации дисконта) признан в составе финансовых доходов за 2022 г.

## 7. Денежные средства и прочие финансовые вложения

Денежные средства включали следующее:

	31.12.2022	31.12.2021
Денежные средства на расчетных счетах в банках	9 121	1 101
<b>Итого денежные средства</b>	<b>9 121</b>	<b>1 101</b>

Прочие финансовые вложения включали следующее:

	31.12.2022	31.12.2021
Депозиты в банке	310 000	-
Проценты начисленные	34	-
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (см. примечание 13)	(16 964)	-
<b>Итого прочие финансовые вложения</b>	<b>293 069</b>	<b>-</b>

Депозит размещен в ООО «ИНБАНК» 02.09.2022 на срок 182 дня под 4% годовых. Сумма процентного дохода, отраженного в Отчете о совокупном доходе за 2022 год составила 5 892 тыс. руб.

## 8. Уставный, резервный и добавочный капитал

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. уставный капитал составлял 20 тыс. руб. и был полностью оплачен (10 тыс. руб. при регистрации Общества, и 10 тыс. руб. в 2011 году).

По состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. добавочный капитал составлял 5 914 990 тыс. руб. Добавочный капитал был сформирован вкладами участников в имущество Общества в сумме 14 990 тыс.руб. в 2011 году и в сумме 5 900 000 тыс. руб. в 2018 году.

## 9. Облигационный заем

13.02.2018 Общество (эмитент) разместило на ПАО «Московская Биржа» документарные процентные неконвертируемые облигации на предъявителя серии БО-П02 с правом досрочного погашения по усмотрению эмитента в установленном условиями выпуска случае, в количестве 14 000 000 (Четырнадцать миллионов) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) рублей каждая, со сроком погашения в 3 640 (Три тысячи шестьсот сороковой) день с даты начала размещения облигаций выпуска (01.02.2028 г.). Размещение произведено путем открытой подписки.

Оферентом по облигационному займу серии БО-П02 является компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД. Согласно условиям публичной безотзывной оферты от 12.02.2018 г., ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД. несет обязательство в сумме цены приобретения и накопленного купонного дохода перед владельцами облигаций в случае неисполнения эмитентом своих обязательств.

Облигации имеют 40 (Сорок) купонных периодов. Длительность каждого из купонных периодов установлена равной 91 (Девяноста одному) дню. Процентная ставка по первому купону определяется уполномоченным органом управления эмитента. Процентные ставки со 2-го по 40-й купоны

определяются по формуле с переменными, значения которых не могут изменяться в зависимости от усмотрения Эмитента:

$C_i = \text{ОФЗ}_i + 1\%$ , но не более 15,00% годовых, где:

$C_i$  – процентная ставка  $i$ -го купонного периода ( $i=2, \dots, 40$ ), проценты годовых;

$\text{ОФЗ}_i$  – значение точки на кривой бескупонной доходности (в процентах годовых) государственных ценных бумаг (*облигациям федерального займа*, ОФЗ) со сроком погашения 1 год (G-кривая), публикуемое на официальном сайте ПАО Московская Биржа или по иному адресу, если такой будет определен Биржей по состоянию на конец 7-го рабочего дня, предшествующего дате начала  $i$ -го купонного периода (дата расчета  $C_i$ ). В случае если на указанную дату определения ставки на официальном сайте ПАО Московская Биржа не будет указано значение точки на кривой бескупонной доходности по государственным ценным бумагам (ОФЗ) со сроком погашения 1 год, для целей расчета купонного дохода будет использоваться значение для ближайшего меньшего срока, в отношении которого такое значение опубликовано.

12 купонный период с 10.11.2020 г. по 09.02.2021 г.	5,39%
13 купонный период с 09.02.2021 г. по 11.05.2021 г.	5,35%
14 купонный период с 11.05.2021 г. по 10.08.2021 г.	6,27%
15 купонный период с 10.08.2021 г. по 09.11.2021 г.	7,59%
16 купонный период с 09.11.2021 г. по 08.02.2022 г.	8,97%
17 купонный период с 08.02.2022 г. по 10.05.2022 г.	10,74%
18 купонный период с 10.05.2022 г. по 09.08.2022 г.	11,66%
19 купонный период с 09.08.2022 г. по 08.11.2022 г.	8,19%
20 купонный период с 08.11.2022 г. по 07.02.2023 г.	8,62%
21 купонный период с 07.02.2023 г. по 09.05.2023 г.	8,32%

Какие-либо котировки выпущенных облигаций отсутствуют. В отсутствие справедливой стоимости (рыночной котировки) облигаций Обществом использована оценка по амортизированной стоимости. Объявленная процентная ставка, используемая по данному инструменту с плавающей ставкой, применяется до каждой следующей даты изменения процента, является одновременно эффективной процентной ставкой за каждый купонный период. С точки зрения руководства, устанавливаемые ставки купонного дохода соответствуют рыночным, и какой-либо пересчет для целей оценки в отчетности не производился.

В течение 2022 года начисленный купонный доход составил 1 377 180 тыс. руб. (за 2021 год – 932 120 тыс. руб.). Уплачено в течение 2022 года – 1 380 820 тыс. руб. (в течение 2021 года – 858 620 тыс. руб.). Купонный доход, начисленный к уплате на 31.12.2022 г. составлял 175 280 тыс. руб. (на 31.12.2021 г. – 178 920 тыс. руб.).

Сроки выплаты купона Обществом соблюдены.

## 10. Административные расходы

Административные расходы включали следующее:

	2022	2021
Оплата труда и отчисления в страховые фонды	1 107	862
Информационные, консультационные и аудиторские услуги	3 295	3 779
Расходы на банковское обслуживание	134	807
Услуги по осуществлению рейтинговых действий	1 836	1 836
Услуги представителя владельцев облигаций	312	275
Прочие	1 369	1 204
<b>Итого административные расходы</b>	<b>8 053</b>	<b>8 763</b>

Начиная с 2022 года Общество формирует резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Ранее данный учетный принцип не применялся, поскольку сумма не существенная, представление ретроспективным методом не использовано.

В составе расходов на оплату труда за 2022 год включен резерв на оплату предстоящих отпусков в сумме 17 тыс. руб.

## 11. Финансовые доходы (расходы), нетто

Финансовые доходы (расходы), нетто включали следующее:

	2022	2021
Проценты к получению по займам выданным и дебиторской задолженности	1 322 572	947 040
Проценты к получению по депозитам в банке	5 926	-
Прибыль от переуступки прав требования займов по цене, превышающей амортизированную стоимость (см. примечание 5)	239 364	-
Купонный доход к уплате по облигационному займу	(1 377 180)	(932 120)
<b>Итого финансовые доходы (расходы), нетто</b>	<b>190 682</b>	<b>14 920</b>



## 12. Налог на прибыль

Налог на прибыль включал следующее:

	тыс. руб.	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Расходы по текущему налогу на прибыль	-	(1 228)
Расход по отложенным налогам	<u>(82 863)</u>	<u>-</u>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b><u>(82 863)</u></b>	<b><u>(1 228)</u></b>

Общество определяет отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства исходя из ставки 20%, которая, как предполагается, будет применяться при реализации актива или погашении обязательства.

Ниже представлена сверка суммы теоретического налога на прибыль, рассчитанного с применением установленной ставки налога на прибыль 20% с фактическим расходом, отраженным в отчете о совокупном убытке:

	тыс. руб.	
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Прибыль (убыток) до налога на прибыль	<u>(2 369)</u>	<u>6 138</u>
Теоретический (расход) / экономия по налогу на прибыль по ставке 20%	474	(1 228)
Налоговый эффект расходов, не принятых в целях налогообложения	<u>(84 824)</u>	<u>-</u>
<b>Итого расход по налогу на прибыль</b>	<b><u>(84 350)</u></b>	<b><u>(1 228)</u></b>

Налоговый эффект от временных разниц составляет:

	на <u>31.12.2021</u>	изменение за период - в составе Отчета об изменениях в собственном капитале	изменение за период - в составе Отчета о совокупном доходе	на <u>31.12.2022</u>
Долгосрочные займы выданные - признанный дисконт при применении метода эффективной процентной ставки (см. примечание 5)	-	389 777	(121 466)	268 311
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам (см. примечания 6,13)	-	-	36 999	36 999
Резервы предстоящих расходов и платежей	-	-	123	123
<b>Итого отложенные налоговые активы</b>	<b>-</b>	<b>389 777</b>	<b>(84 344)</b>	<b>305 434</b>

тыс. руб.

	на 31.12.2021	изменение за период - в составе Отчета об изменениях в собственном капитале	изменение за период - в составе Отчета о совокупном доходе	на 31.12.2022
Начисленные проценты по депозиту в банке	-	-	(6)	(6)
<b>Итого отложенные налоговые обязательства</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(6)</b>	<b>(6)</b>

### 13. Управление финансовыми рисками

Функция управления рисками Общества осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовый риск включает рыночный риск (риск изменения процентной ставки и прочий ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Общества в целях минимизации данных рисков.

*Кредитный риск* это риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате оказания Обществом услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы. В соответствии с представленным ниже анализом, руководство Общества считает данный риск минимальным.

Общая сумма активов, подверженных кредитному риску, включает следующее (по классам активов):

	31.12.2022	31.12.2021
<b>Дебиторская задолженность и займы выданные</b>		
Долгосрочные займы выданные (примечание 5)	-	4 006 953
Краткосрочные займы и дебиторская задолженность (примечание 6)	17 848 012	16 094 505
Прочие финансовые вложения (примечание 7)	293 069	-
<b>Денежные средства</b>		
Денежные средства (примечание 7)	9 121	1 101
<b>Итого риски, относящиеся к статьям отчета о финансовом положении</b>	<b>18 150 202</b>	<b>20 102 559</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>18 150 202</b>	<b>20 102 559</b>

*Концентрация кредитного риска.* Руководство Общества на регулярной основе проводит анализ финансового состояния должников, и в настоящее время полагает, что отсутствуют какие-либо обстоятельства, которые бы указывали, что контрагенты не выполняют обязательств в полном объеме или в установленный срок.

По состоянию на 31.12.2022 г. руководство Общества произвело оценку кредитных рисков из текущих условий и общепринятой практики начисления резерва компаниями на российском рынке, и считает

обоснованным произвести начисление резерва по ожидаемым кредитным убыткам исходя из следующих оценочных значений для заемщиков и дебиторов, задолженность которых не обеспечена залогом имущества, гарантиями или поручительствами:

- при наличии рейтинга «Эксперт РА» – исходя из среднего процента дефолта по рейтингу «Moody's Investors Service», соответствующему рейтингу «Эксперт РА», используя среднее значение уровня потерь при дефолте в размере 45% для необеспеченных залогом или поручительством кредитных требований.
- при отсутствии внешнего рейтинга – исходя из среднего процента дефолта по категории Вa3 в рейтинге «Moody's Investors Service», используя среднее значение уровня потерь при дефолте в размере 45% для необеспеченных залогом или поручительством кредитных требований (до года 1.929 x 45%; до 2 лет – 5.369 x 45%).

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам, начисленный на 31.12.2022 года составил **184 998 тыс. руб.**, а именно:

- по задолженности ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС», рейтинг отсутствует (*примечание 6*) – **168 034 тыс. руб.** (19 357 598 тыс. руб. x 1,929% x 45%);
- по депозиту, открытому в ООО «Инбанк», рейтинг согласно Эксперт РА – RuBB-, что соответствует рейтингу Moody's Investors Service Caa1 (*примечание 7*) – **16 964 тыс. руб.** (310 000 тыс. руб. x 12,161% x 45%)

Движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам за период составило:

тыс. руб.

Категория актива	Уровень ожидаемых кредитных убытков на отчетную дату	на	изменение	на
		31.12.2021	за период	31.12.2022
Беспроблемный актив - денежные средства ( <i>примечание 7</i> )	0%	-	-	-
Беспроблемный актив – депозиты до 180 дней ( <i>примечание 7</i> )	0%	-	-	-
Беспроблемный актив - краткосрочная дебиторская задолженность ( <i>примечание 6</i> )	0,8681%	-	168 034	168 034
Беспроблемный актив – депозиты в банке ( <i>примечание 7</i> )	5,47245%	-	16 964	16 964
<b>Итого</b>	-	-	<b>168 034</b>	<b>184 998</b>

Какие-либо проблемные (просроченные и безнадежные) активы на отчетную дату отсутствуют.

*Рыночный риск.* Общество минимально подвержено воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по процентным активам и обязательствам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более существенных изменений на рынке.

*Риск ликвидности* – это риск того, что Общество столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Общество подвержено риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет руководство Общества. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Общества.

Портфель ликвидности Общества включает денежные средства. Руководство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия.

Приведенные ниже таблицы показывают распределение финансовых обязательств по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Купонные доходы рассчитаны исходя из ставки купонного дохода, действовавшей на отчетную дату.

тыс. руб.

31.12.2022	<u>До 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Облигационный заем	1 203 494	4 813 975	14 300 873	<b>20 318 342</b>
Кредиторская задолженность	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
<b>Итого будущие платежи</b>	<b><u>1 203 495</u></b>	<b><u>4 813 975</u></b>	<b><u>14 300 873</u></b>	<b><u>20 318 343</u></b>

тыс. руб.

31.12.2021	<u>До 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Облигационный заем	1 252 359	5 009 438	15 565 449	21 827 246
Кредиторская задолженность	<u>1</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1</u>
<b>Итого будущие платежи</b>	<b><u>1 252 360</u></b>	<b><u>5 009 438</u></b>	<b><u>15 565 449</u></b>	<b><u>21 827 247</u></b>

В таблицах ниже приведены подробные данные об ожидаемых сроках погашения производных финансовых активов Общества, по состоянию на 31.12.2022 г. и 31.12.2021 г. Данные приведены на основе сроков погашения финансовых активов согласно договорам. Суммы, раскрытые в таблице сроков погашения, представляют контрактные недисконтированные денежные потоки. Включение сведений по производным финансовым активам необходимо для понимания того, как осуществляется управление риском ликвидности в Обществе, поскольку оно происходит на основе анализа финансовых активов и обязательств на нетто-основе.

тыс. руб.

31.12.2022	<u>До 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Дебиторская задолженность и займы выданные, включая проценты	19 669 704	-	-	19 669 704
<b>Итого будущие платежи</b>	<b><u>19 669 704</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>19 669 704</u></b>

тыс. руб.

31.12.2021	<u>До 12 месяцев</u>	<u>От 12 месяцев до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>	<u>Итого</u>
Займы выданные	16 933 517	4 445 176	-	21 378 693
<b>Итого будущие платежи</b>	<b><u>16 933 517</u></b>	<b><u>4 445 176</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>21 378 693</u></b>

*Валютный риск.* Общество осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации в российских рублях и поэтому не подвержено валютному риску.

*Оценка справедливой стоимости.* У Общества отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

#### 14. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

До 30.06.2022 непосредственным держателем 100% доли в Уставном капитале Общества являлась компания ИСТ ХОЛДИНГ ЛТД., зарегистрированная в соответствии с законодательством Республики Кипр. Конечными бенефициарами Общества до 30.06.2022 являлись частные акционеры, крупнейшим из которых являлся г-н Несис Александр Натанович.

До 30.06.2022 заемщики Общества (ООО «КГМК», ООО «Восток Инжиниринг», ООО «ИСТ-Капитал», ООО «Заречье») являлись связанными сторонами, находящимися под общим контролем конечных бенефициаров Общества.

С 30.06.2022 единственным участником Общества является ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» (ОГРН 1197746254056).

В связи с данным обстоятельством с 30.06.2022 связанными сторонами Общества могут быть признаны:

- ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» (единственный участник Общества, лицо, контролирующее Общество, входит в одну группу лиц с Обществом)
- Черноног А.В. (генеральный директор ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС», входит в одну группу лиц с Обществом)
- Жабченко И.В. (генеральный директор Общества, входит в одну группу лиц с Обществом)
- ООО «РедЗемТехнологии», ОГРН 1126679025714 (ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» является единственным участником ООО «РедЗемТехнологии»)
- Сергеев Д.С. (генеральный директор ООО «РедЗемТехнологии», входит в одну группу лиц с Обществом)
- ООО «Специализированный застройщик «Дельта Ком», ОГРН 1137746330358 (ООО «ТЕТРАЭКОНОМАЛЬЯНС» прямо и косвенно владеет 100% в капитале ООО «Специализированный застройщик «Дельта Ком»)
- Слободяник Р.А. (генеральный директор ООО «Специализированный застройщик «Дельта Ком», входит в одну группу с Обществом)

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года остатки по операциям со связанными сторонами были следующими:

	тыс. руб.	
	<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>
Долгосрочные займы выданные (см. примечание 5)	-	4 006 953
Краткосрочные дебиторская задолженность и займы выданные (см. примечание 6)	17 848 012	16 094 505

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	тыс. руб.
Процентный доход по предоставленным займам и уступкам, включая амортизацию дисконта в сумме 367 967 тыс. руб. за 2022 (см. примечания 5, 6, 11)	1 322 572	947 040	
Прибыль от переуступки прав требования займов по цене, превышающей амортизированную стоимость (см. примечания 5, 11)	239 364	-	

Ниже указано движение денежных средств по операциям со связанными сторонами.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	тыс. руб.
Займы выданные (см. примечания 5, 6)	-	(3 100 000)	
Поступления от погашения займов выданных (см. примечания 5, 6)	321 961	1 944 000	
Поступления по договорам уступки прав требования (см. примечания 5, 6)	660 000	5 088 739	
Проценты полученные (см. примечания 5, 6)	308 504	742 290	

Ниже указано движение неденежных средств по операциям со связанными сторонами.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>	тыс. руб.
Зачет встречных денежных требований (см. примечание 6)	7 577 581	-	
Признание дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным, за вычетом эффекта по налогу на прибыль (см. примечание 5, 6)	(1 279 519)	-	
Процентный доход – амортизация дисконта по дебиторской задолженности и займам выданным (см. примечание 5, 6)	367 967	-	

Вознаграждение ключевых руководителей включает вознаграждение генерального директора, начисленное и выплаченное в течение 2022 г., включая отчисления на социальные нужды, представлено следующим образом:


	<u>2022</u>	<u>2021</u>	тыс. руб.
Вознаграждение ключевых руководителей	856	628	

**15. События после отчетной даты**


тыс. руб.

02.02.2023	Получены денежные средства от ООО «Тетразкономальянс» в счет частичного погашения долговых обязательств по Договору уступки прав (требований) ФК-32/027 от 10.08.2022	300 000
07.02.2023	Выплачен накопленный купонный доход по облигационному займу за 20-й купонный период	300 860
08.02.2023	Установлена ставка 8,32% для начисления купонного дохода за 21-й купонный период	-
13.02.2023	Получены денежные средства от ООО «Тетразкономальянс» в счет частичного погашения долговых обязательств по Договору уступки прав (требований) ФК-32/027 от 10.08.2022	320 000
17.02.2023	Покупка иностранной валюты в размере 3,7 миллионов евро	300 000
03.03.2023	Погашение банковского депозита по Договору банковского вклада (депозита) № ДЮЛ-16441-2 от 02.09.2022.	310 000
09.03.2023	Открытие депозита по Договору банковского вклада (депозита) № ДЮЛ-16441-3 от 09.03.2023	310 000

События после отчетной даты являются некорректирующими, и не влияют на показатели финансовой отчетности на 31.12.2022.

  
Овчарова М.М.  
Генеральный директор  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»  
27 марта 2023 г.



  
Попова О.А.  
Главный бухгалтер  
ООО «ФИНКОНСАЛТ»