

АО «Трежери Инвест»

**Промежуточная финансовая отчетность
и аудиторское заключение**

30 июня 2022

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	
Промежуточный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный отчет о совокупном доходе	8
Промежуточный отчет о движении денежных средств	9
Промежуточный отчет об изменениях капитала.....	10
Примечания к промежуточной финансовой отчетности	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	11
2 Основные положения учетной политики	11
3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике	20
4 Применение новых и пересмотренных интерпретаций и международных стандартов финансовой отчетности	21
5 Операции со связанными сторонами	22
6 Денежные средства	23
7 Запасы	23
8 Торговая и прочая дебиторская задолженность	23
9 Займы выданные	24
10 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	26
11 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	27
12 Торговая и прочая кредиторская задолженность	28
13 Кредиты и займы.....	28
14 Векселя выданные.....	29
15 Собственный капитал.....	29
16 Выручка и себестоимость	30
17 Административные и прочие операционные расходы	30
18 Прочие доходы.....	30
19 Налог на прибыль	30
20 Финансовые риски	31
21 Условные и договорные обязательства	35
22 События после отчетной даты.....	36

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Предоставленная отчетность, используемая независимыми аудиторами для составления аудиторского заключения, отражает соответствующие обязанности руководства и независимых аудиторов в отношении финансовой информации (далее – «отчетность») АО «Трежери Инвест» (далее – «Компания»).

Руководство несет ответственность за предоставление промежуточной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Компании на 30 июня 2022 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

В подготовке промежуточной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета в составлении финансовой отчетности;
- использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок;
- исправление существенных ошибок, обнаруженных в финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности на основании концепции действующего предприятия, в тех случаях, когда нет фактов, подтверждающих, что предприятие не будет продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности;
- своевременное предоставление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Компании и позволяющих обеспечить соответствие финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, выпущенным Комитетом по Международным стандартам бухгалтерского учета;
- ведение бухгалтерского учета по локальным стандартам той страны, в которой Компания ведет свою хозяйственную деятельность;
- принятие доступных ему мер для защиты активов Компании;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная финансовая отчетность, составленная за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, одобрена 29 августа 2022 года:

 (Врчо Генерального директора)
И.Н. Баушева
По доверенности от 08.08.2022





Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская фирма «СОВА»

ИНН 5609028675/КПП 561001001

Тел. (3532) 507-123

Факс (3532) 508-123

E-mail: info@sova-orenburg.ru

Сайт: www.sova-orenburg.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Акционерного общества «Трежери Инвест»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой промежуточной финансовой отчетности Акционерного общества «Трежери Инвест» (далее – Компания), состоящей из промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года, промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного отчета об изменениях капитала и промежуточного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Компании по состоянию на 30 июня 2022 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит промежуточной 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 промежуточной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита промежуточной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Обесценение финансовых активов

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для аудита в силу существенности суммы финансовых активов, высокого уровня субъективности допущений, лежащих в основе оценки расчетной стоимости финансовых активов.

У Компании имеются значительные по стоимости краткосрочные и долгосрочные финансовые активы в виде займов выданных и приобретенных финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход. Существует риск обесценения стоимости указанных финансовых активов.

Вследствие того, что расчетная стоимость финансовых активов является предметом профессионального суждения, мы отнесли данный вопрос к ключевым вопросам аудита.

Примечания 2, 9 и 10 к промежуточной финансовой отчетности содержат информацию о суммах финансовых активов по их видам, отраженным в промежуточной финансовой отчетности Компании.

Наш аудиторский подход был направлен на подтверждение балансовой стоимости финансовых активов на основе анализа договоров займа и других договоров. Мы проверили правильность формирования балансовой стоимости выданных займов и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через совокупный доход, корректность их классификации путем распределения на долгосрочные и краткосрочные активы, провели тесты на обесценение, а также проверили правильность раскрытий в примечаниях к промежуточной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на вопрос, отмеченный в примечании 5 к промежуточной финансовой отчетности о том, что в Компании на 30 июня 2022 года имеется значительное количество остатков по расчетам со связанными сторонами. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства и Совета директоров аудируемого лица за промежуточную финансовую отчетность

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

При подготовке промежуточной 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.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой промежуточной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит промежуточной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что промежуточная 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 промежуточной 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 промежуточной 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 стговор, 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 промежуточной 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 промежуточной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли промежуточная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем Совету директоров 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 Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита промежуточной 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.

**Директор ООО «АФ «СОВА»,
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение**



А.В. Аксеничев
ОРНЗ 21706025512

29 августа 2022 года

Аудируемое лицо

Полное наименование:	Акционерное общество «Трежери Инвест»
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1207700290137
Место нахождения:	121151, г. Москва, набережная Тараса Шевченко, д. 23А, эт. 19, пом. 1, ком. 13

Аудиторская организация

Наименование организации:	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторская фирма «СОВА» (ООО «АФ «СОВА»)
Государственный регистрационный номер (ОГРН):	1025600886849
Место нахождения:	Россия, 460000, г. Оренбург, ул. Кобозева, д. 1
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская организация:	Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество»
Номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов:	11606067573

АО «Трежери Инвест»
Промежуточный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	30 июня 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Оборотные активы			
Денежные средства и их эквиваленты	6	3 563	7 410
Запасы	7	186 739	167 316
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	2 789 614	544 400
Займы выданные, краткосрочные	9	2 997 098	1 841 399
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	5 802 121	5 279 395
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	689 683	—
Прочие		—	1
Итого оборотные активы		12 468 818	7 839 921
Внеоборотные активы			
Налоговый актив		11 482	1 056
Займы выданные, долгосрочные	9	7 715 688	5 930 628
Отложенные налоговые активы	19	295 130	59 514
Итого внеоборотные активы		8 022 300	5 991 198
Итого активы		20 491 118	13 831 119
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	2 311 588	17 966
Кредиты и займы, краткосрочные	13	668 840	4 294 456
Задолженность по краткосрочным векселям	14	3 737 954	4 800 299
Итого краткосрочные обязательства		6 718 382	9 112 721
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, долгосрочные	13	9 638 306	3 037 146
Задолженность по долгосрочным векселям	14	3 717 787	33 568
Налоговое обязательство	19	676	—
Итого долгосрочные обязательства		13 356 769	3 070 714
Итого обязательства		20 075 151	12 183 435
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	166 917	166 917
Эмиссионный доход	15	1 577 815	1 577 815
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(166 360)	(164 306)
Нераспределенная прибыль		(1 162 405)	67 258
Итого собственный капитал		415 967	1 647 684
Итого обязательства и собственный капитал		20 491 118	13 831 119

И.Н. Баушева
По доверенности от 08.08.2022

29 августа 2022 г.



(Врио Генерального директора)

АО «Трежери Инвест»
Промежуточный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Выручка	16	22 055 217	44 548 288
Себестоимость	16	(22 337 135)	(44 524 696)
Валовый убыток		(281 918)	23 592
Создание резерва под обесценение займов и кредитов	9	(3 155)	72 359
Курсовые разницы		(1 268 684)	5 953
Доходы за вычетом расходов от продажи иностранной валюты		(21 334)	33 282
Административные и прочие операционные расходы	17	(70 368)	(24 486)
Прочие доходы	18	397 119	144 371
Операционная прибыль (убыток)		(1 248 340)	255 071
Процентные доходы		702 132	332 092
Процентные расходы		(917 542)	(382 056)
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 463 750)	205 107
Налог на прибыль	19	234 087	(12 865)
Чистая прибыль (убыток)		(1 229 663)	192 242
Прочий совокупный доход			
Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за вычетом отложенного налогообложения	19	(2 054)	(1 034)
Прочий совокупный доход (расход) за период		(2 054)	(1 034)
Совокупный доход (расход) за период		(1 231 717)	191 208
Базовая прибыль (убыток) на одну акцию, копеек		(73,79)	11,5172

И.Н. Баушева
По доверенности от 08.08.2022

29 августа 2022 г.



Прилагаемые примечания со страницы 11 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной финансовой отчетности

АО «Трежери Инвест»
Промежуточный отчет о движении денежных средств
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Прибыль (убыток) до налогообложения		(1 463 750)	205 107
<u>Поправки на:</u>			
Износ и амортизация		–	10
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		18 083	–
Процентный доход		(702 132)	(332 092)
Процентный расход		917 542	382 056
Курсовые разницы		1 268 685	(5 952)
Дивиденды по акциям		(397 119)	–
Резервы под обесценение финансовых активов		14 044	(71 641)
Прочее		–	(1 830)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(344 647)	175 658
Изменение дебиторской задолженности		(3 296 406)	(26 817)
Изменение кредиторской задолженности		2 225 899	30 062
Изменения в запасах		(19 423)	4 278
Проценты по кредитам и займам полученные		4 779	27 613
Проценты по кредитам и займам уплаченные		(35 789)	–
Дивиденды по акциям полученные		397 119	–
Налог на прибыль, уплаченный в денежном виде		(10 426)	(435)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		(1 078 894)	210 359
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		–	(78 877)
Поступление от реализации основных средств		–	3 450
Приобретение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости		(712 192)	–
Выдача займов		(8 906 857)	(720 285)
Возврат выданных ранее займов		1 181 488	1 318 960
Приобретение финансовых активов		(2 968 558)	(6 607 464)
Поступление от реализации финансовых активов		6 954 550	7 179 364
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности		(4 451 569)	1 095 148
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление по кредитам и займам		3 203 075	847 709
Погашение кредитов и займов		(3 517 485)	(1 738 360)
Чистое движение по выпущенным векселям		6 385 953	(395 865)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности		6 071 543	(1 286 516)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(544 927)	(18 438)
Увеличение/уменьшение в сумме денежных средств		541 080	553
Движение денежных средств			
Денежные средства на начало отчетного периода		7 410	1 703
Денежные средства на конец отчетного периода	6	3 563	2 256

И.Н. Баушева
По доверенности от 08.08.2022

29 августа 2022 г.

Прилагаемые примечания со страницы 11 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной финансовой отчетности



АО «Трежери Инвест»
Промежуточный отчет об изменениях капитала
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Прим.	Акцио- нерный капитал	Эмис- сионный доход	Фонд переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Нераспре- деленная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2020	15	166 917	1 577 815	(104 273)	2 120	1 642 579
Чистая прибыль за период		—	—	—	192 242	192 242
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за вычетом отложенного налогообложения	19	—	—	(1 034)	—	(1 034)
Баланс на 30 июня 2020		166 917	1 577 815	(105 307)	194 362	1 833 787
Баланс на 31 декабря 2021		166 917	1 577 815	(164 306)	67 258	1 647 684
Чистая прибыль за год		—	—	—	(1 229 663)	(1 229 663)
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за вычетом отложенного налогообложения	19	—	—	(2 054)	—	(2 054)
Баланс на 30 июня 2022		166 917	1 577 815	(166 360)	(1 162 405)	415 967

И.Н. Баушева
По доверенности от 08.08.2022

29 августа 2022 г.



Прилагаемые примечания со страницы 11 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной финансовой отчетности

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

Настоящая промежуточная финансовая отчетность Акционерного общества «Трежери Инвест» (далее – Компания) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года.

Акционерное общество «Трежери Инвест» - общество, учрежденное 13 августа 2020 года в соответствии с законодательством Российской Федерации. Основной вид деятельности Компании – операции с ценными бумагами, предоставление займов. Постоянное место регистрации Компании – Российская Федерация.

Компания была образована путем реорганизации в форме выделения из АО «Ладья-Финанс».

Далее представлен список акционеров Компании.

Акционер	Страна регистрации	30 июня 2022, %	31 декабря 2021, %
Закрытый паевой инвестиционный фонд комбинированный «Инфраструктурный» под управлением АО Управляющая компания «РФЦ-Капитал»	Россия	69,4	69,4
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Моспромстрой - Фонд»	Россия	11,7	11,7
Акционерное общество НПФ «Внешэкономфонд» под управлением АО Управляющая компания «РФЦ-Капитал»	Россия	8,3	8,3
NABIOLO VENTURES HOLDING / «НАБИОЛО ВЕНЧУРС ЛИМИТЕД»	Кипр	2,5	2,5
Акционерное общество «Негосударственный пенсионный фонд «Внешэкономфонд»	Россия	2,3	2,3
Прочие акционеры	–	5,8	5,8
Итого	–	100,0	100,0

Местом постоянной регистрации Компании является территория РФ.

На 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 Компания вела свою деятельность в России, г. Москва.

На 30 июня 2022 года численность персонала составила 14 человек (31 декабря 2021 года: 14 человек).

2 Основные положения учетной политики

Далее приводятся основные положения учетной политики, которые были использованы при подготовке финансовой информации (далее – «отчетность»). Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

2.1 Основа подготовки

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом о бухгалтерском учете и Положениями о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации (РСБУ).

Данная промежуточная финансовая отчетность была подготовлена на основании данных бухгалтерского учета и надлежащим образом скорректирована с целью соблюдения требований международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Международные стандарты финансовой отчетности включают стандарты и интерпретации, утвержденные Комитетом по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), включая международные

стандарты бухгалтерского учета (МСБУ) и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

2.2 Составление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО

Данная промежуточная финансовая отчетность подготовлена руководством Компании согласно международным стандартам финансовой отчетности за период с 01 января 2022 по 30 июня 2022 года включительно.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления промежуточной финансовой отчетности

(а) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании является валюта первичной экономической среды, в которой Компания осуществляют свою деятельность. Функциональной валютой Компанией является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). Валюта представления Компании – это рубль, в соответствии с которой была составлена данная промежуточная финансовая отчетность.

(б) Хозяйственные операции (транзакции) и балансы

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту Компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец года, отражаются в отчете о совокупном доходе. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, в том числе инвестиций в долевые финансовые инструменты. Влияние курсовых разниц на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

2.4 Основные средства

Основные средства отражаются в отчетности за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение. Первоначальная стоимость включает расходы на их приобретение и реконструкцию.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей. Капитализированные затраты амортизируются исходя из кратчайшего из сроков: полезного использования или оставшегося срока жизни актива или его частей.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство Компании оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение стоимости от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств в сумме разницы полученного возмещения и их балансовой стоимостью отражается в отчете о совокупном доходе.

На землю амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости в течение срока их полезного использования. Для определенных активов устанавливаются соответствующие сроки полезного использования, а именно:

Здания и сооружения	50 – 150 лет
Машины и оборудование	8 – 15 лет
Транспортные средства	8 – 15 лет
Прочие основные средства	3-5 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствуют ожидаемым в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

2.5 Нематериальные активы

Нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и включают лицензии и товарный знак, амортизация по лицензиям начисляется линейным методом.

2.6 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах Компании, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в промежуточном отчете о финансовом положении, если их сумма существенна.

2.7 Финансовые инструменты

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Компания классифицирует финансовые инструменты по следующим категориям: займы и дебиторская задолженность, финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Руководство Компании осуществляет классификацию финансовых инструментов в определенную категорию в момент первоначального признания, в зависимости от целей приобретения финансового инструмента. В конце каждого отчетного периода Компания может пересмотреть классификацию финансовых инструментов, в случае если это применимо к соответствующей категории.

Финансовые активы и обязательства отражаются в промежуточном отчете о финансовом положении Компании в момент возникновения контрактных отношений по данному инструменту. Стандартные контракты по приобретению финансовых инструментов отражаются в учете в момент осуществления расчетов. Первоначальная оценка финансовых инструментов осуществляется по справедливой стоимости, включая расходы, которые можно напрямую отнести к приобретению или выпуску финансового актива или обязательства. Оценка обесценения финансовых инструментов осуществляется как минимум на каждую отчетную дату вне зависимости от наличия признаков обесценения.

2.7.1 Финансовые активы

2.7.1.1 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой финансовые активы, которые:

- приобретаются в целях продажи в краткосрочной перспективе;
- являются частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются на совокупной основе и, недавние сделки с которыми свидетельствуют о фактическом получении прибыли на краткосрочной основе.

Приобретенные учтенные векселя Компания классифицирует в финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если:

- вексель приобретен не у векселедателя;
- анализ финансового состояния плательщика по векселю на отчетную дату показывает достаточность собственных средств для исполнения вексельных обязательств в срок и в полном объеме;
- информация о финансовом состоянии плательщика по векселю общедоступна.

Во всех остальных случаях приобретенные векселя включаются в финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости в зависимости от их экономического содержания и впоследствии переоцениваются и учитываются в соответствии с принципами, действующими в отношении указанных категорий активов.

Производный финансовый инструмент – это финансовый инструмент (форвардный контракт, опцион, процентный и валютный своп и т.д.), обладающий тремя приведенными ниже характеристиками:

- его стоимость меняется в результате изменения конкретной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, валютного курса, индекса цен или ставок или другой переменной;
- для его приобретения не требуются первоначальные инвестиции или необходимы сравнительно незначительные инвестиции;
- расчеты по нему будут осуществляться в будущем.

2.7.1.2 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Финансовый актив должен оцениваться по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов и 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.

2.7.1.3 Займы и дебиторская задолженность

Кредитные требования к клиентам учитываются, когда Компания предоставляет денежные средства клиентам в виде авансовых платежей с целью приобретения или создания дебиторской задолженности, не связанной с производными финансовыми инструментами и не имеющей котировок на открытом рынке, подлежащей погашению на установленную или определяемую дату, и при этом у Компании отсутствует намерение осуществлять торговые операции с этой дебиторской задолженностью. Кредитные требования к клиентам учитываются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под обесценение.

2.7.1.4 Основные методы оценки финансовых инструментов

При отражении финансовых инструментов Компания использует следующие методы их оценки: по справедливой стоимости, по амортизированной стоимости или по себестоимости.

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

При определении справедливой стоимости актива или обязательства Компания основывается на информации, получаемой с рынка, являющегося для данного актива или обязательства активным, то есть таким рынком, на котором операции с активом или обязательством производятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. При отсутствии активного рынка Компания оценивает справедливую стоимость и с использованием информации, получаемой с иных рынков, а также с использованием других наблюдаемых и ненаблюдаемых исходных данных.

Финансовые инструменты считаются котируемыми на активном рынке, если котировки по данным инструментам регулярно определяются, и информация о них является доступной на фондовой бирже через информационно-аналитические системы или в иных информационных источниках, а также если эти цены отражают действительные и регулярные рыночные операции, совершаемые независимыми участниками рынка.

Справедливая стоимость по финансовым инструментам, котируемым на активном рынке, определяется на основе:

- биржевых рыночных котировок (рыночных цен), как правило, для финансовых инструментов, обращающихся через организаторов торговли;
- цены спроса на финансовые активы и цены предложения на финансовые обязательства, а также расчетной справедливой стоимости, определяемой по данным информационно-аналитических систем, дилеров рынка и иных источников.

При отсутствии текущих котировок на активном рынке для определения справедливой стоимости может применяться следующая информация:

- последняя котировка (цена спроса (предложения)) по данным внешних независимых источников, если с момента ее определения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий;
- фактическая цена сделки, совершенной Компанией на стандартных условиях, если с момента ее совершения до отчетной даты не произошло существенного изменения экономических условий.

Для достижения цели оценки справедливой стоимости, которая заключается в определении цены, по которой проводилась бы операция на добровольной основе по передаче обязательства или долевого инструмента между участниками рынка, на дату оценки в текущих рыночных условиях максимально используются уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используемые ненаблюдаемые исходные данные.

Если котируемая цена на передачу идентичного (одинакового) или аналогичного (сопоставимого) финансового обязательства не доступна и идентичный (одинаковый) финансовый инструмент удерживается другой стороной как актив, Компания оценивает справедливую стоимость финансового обязательства с точки зрения участника рынка, который удерживает идентичный (одинаковый) финансовый инструмент как актив, на дату оценки. В таких случаях Компания оценивает справедливую стоимость финансового обязательства следующим образом:

- используя котируемую на активном рынке цену на идентичный (одинаковый) финансовый инструмент, удерживаемый другой стороной как актив, при наличии такой цены;
- при отсутствии такой цены, используя другие наблюдаемые исходные данные, такие как цена, котируемая на рынке, который не является активным для идентичного (одинакового) финансового инструмента, удерживаемого другой стороной как актив;
- при отсутствии наблюдаемых цен, используя другой метод оценки, такой как доходный подход или рыночный подход. Компания корректирует цену финансового обязательства, удерживаемого другой стороной как актив, только при наличии факторов, специфических для актива, которые не применимы к оценке справедливой стоимости финансового обязательства.

В случае существенного изменения экономических условий указанная последняя котировка (цена сделки) подлежит корректировке с учетом изменения котировки (цены сделки) на аналогичные финансовые инструменты. По долговым ценным бумагам может проводиться корректировка указанной последней котировки (цены сделки) с учетом изменения срока обращения долговой ценной бумаги.

В основе определения справедливой стоимости лежит допущение о непрерывности деятельности компании, которая не имеет намерения или необходимости ликвидироваться, значительно сокращать масштабы своей деятельности или осуществлять операции на невыгодных условиях. Таким образом, справедливая стоимость не эквивалентна сумме, получаемой Компанией при совершении вынужденной сделки, принудительной ликвидации или распродаже имущества в счет погашения долгов.

Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах (котировках) из внешних источников, используются такие методы оценки как модель дисконтируемых денежных потоков и анализ финансовой информации об объектах инвестирования. В случае если существует метод оценки финансового инструмента, широко применяемый участниками рынка и подтвердивший соответствие оценок значениям цен, полученных по результатам проведения фактических рыночных сделок, для определения цены инструмента может использоваться такой метод оценки. Применяемый метод оценки может быть выбран для каждого конкретного случая определения справедливой стоимости, при этом, если иное не обосновано, применяются методы оценки, основанные на биржевых рыночных ценах и котировках цен спроса и предложения.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства – это стоимость, получаемая путем вычитания из стоимости актива или обязательства при первоначальном признании сумм любых произведенных (полученных) выплат, скорректированная на величину накопленной амортизации разницы между первоначально признанной и фактически получаемой (выплачиваемой) по финансовому инструменту суммой, а также на величину признанных в отношении указанного инструмента убытков от обесценения. Амортизация указанной разницы осуществляется с использованием эффективной ставки процента. Нарращенные проценты включают амортизацию отложенных затрат по сделке при первоначальном признании и премий или дисконтов от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт и премию, не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих активов и обязательств.

По финансовым активам и финансовым обязательствам с плавающей ставкой на момент установления новой ставки купона (процента) происходит пересчет денежных потоков и эффективной ставки. Пересчет эффективной ставки осуществляется исходя из текущей амортизированной стоимости и ожидаемых будущих выплат. При этом текущая амортизированная стоимость финансового инструмента не изменяется, а дальнейший пересчет амортизированной стоимости осуществляется с применением новой эффективной ставки.

Метод эффективной ставки процента – это метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и начисления процентного дохода или расходов на выплату процентов в течение соответствующего периода жизни финансового актива или обязательства.

Эффективная ставка процента – это ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений в течение ожидаемого срока жизни финансового инструмента или, если применимо, в течение более короткого срока до суммы чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства. При расчете эффективной ставки процента Компания оценивает потоки денежных средств с учетом всех договорных условий в отношении финансового инструмента (например, возможность досрочного погашения), но не учитывает будущие кредитные убытки.

Такой расчет включает все комиссии и сборы, уплаченные и полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть при расчете эффективной ставки процента, затраты по сделке, а также все прочие премии и дисконты. Если возникает сомнение в погашении выданных кредитов, их балансовая стоимость корректируется до возмещаемой стоимости с последующим отражением процентного дохода на основе той процентной ставки, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков с целью определения возмещаемой стоимости. Предполагается, что потоки денежных средств и расчетный срок группы аналогичных финансовых инструментов могут быть достоверно оценены. Однако в тех редких случаях, когда не представляется возможным произвести оценку потоков денежных средств или ожидаемого срока действия финансового инструмента, Компания использует предусмотренные договором денежные потоки в течение всего договорного срока финансового инструмента.

Себестоимость представляет собой сумму уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств или справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на дату покупки, и включает затраты по сделке. Оценка по себестоимости применяется только в отношении инвестиций в долевые инструменты, которые не имеют рыночных котировок и справедливая стоимость которых не может быть надежно оценена, и в отношении производных финансовых инструментов, которые связаны с долевыми инструментами, не имеющими котировок на открытом рынке, и подлежат погашению такими долевыми инструментами. Затраты по сделке являются дополнительными издержками, прямо связанными с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента, и включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам, дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты на осуществление сделки не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

2.7.1.5 Обесценение финансовых активов

Компания применяет требования относительно обесценения:

- к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Компания признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

Компания применяет требования, касающиеся обесценения, для признания и оценки оценочного резерва под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Этот оценочный резерв признается в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Компания признает ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всех финансовых инструментов, кредитный риск по которым значительно увеличился с момента первоначального признания, будь то оценка на индивидуальной или групповой основе, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Компания оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

2.7.1.6 Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признавать финансовые активы, (а) когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключил соглашение о передаче, и при этом (i) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или (ii) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

2.7.2 Финансовые обязательства и акционерный капитал

Заемные и собственные инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал в соответствии с условиями договорного соглашения.

Собственный инструмент — это любой контракт, который подтверждает остающуюся долю в активе предприятия после вычета всех его обязательств. Собственные инструменты, выпущенные Компанией, показываются по полученным поступлениям за минусом прямых затрат на эмиссию.

2.7.2.1 Акционерный капитал

Акционерный капитал отражается по первоначальной стоимости. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственного капитала акционеров за вычетом налога на прибыль.

Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций.

2.7.2.2 Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства «по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках», либо как «прочие финансовые обязательства».

2.7.2.3 Финансовые обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, когда финансовые обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства по ССОПУ отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о прибылях и убытках. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о прибылях и убытках, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

2.7.2.4 Прочие финансовые обязательства

Прочие финансовые обязательства, включая займы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за минусом затрат по сделке. Справедливая стоимость получается путем дисконтирования будущих денежных потоков по текущей рыночной ставке, применяемой к финансовым инструментам с такими же условиями. Впоследствии прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки и признанием расходов по процентам на реальной основе. Реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникшие от изменений справедливой стоимости, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых доходов и расходов того периода, в котором они возникли.

Займы классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Если у руководства Компании есть намерение погасить заем в течение 12 месяцев после отчетной даты, то номинальная стоимость займа с учетом соответствующих корректировок полагается равной его справедливой стоимости.

Торговая кредиторская задолженность не является процентной и учитывается по суммам выставленных счетов. Если у руководства Компании есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

2.7.2.5 Прекращение признания финансовых обязательств

Компания прекращает признавать финансовые обязательства тогда и только тогда, когда обязательства Компании выполняются, отменяются или истекает срок их действия.

2.8 Продажа ценных бумаг с обратным выкупом (РЕПО)

Ценные бумаги, проданные по сделкам с обратным выкупом («РЕПО»), и ценные бумаги, купленные по сделкам с обратной продажей («обратные РЕПО»), как правило, не подразумевают продажу ценных бумаг для целей бухгалтерского учета и учитываются как финансирование под обеспечение. Проценты, выплаченные или полученные по сделкам РЕПО и обратного РЕПО, отражаются в составе статьи «Процентные расходы» или «Процентные доходы», соответственно, по договорной процентной ставке с использованием метода эффективной процентной ставки. Обязательства по привлеченным средствам отражаются в отчете о финансовом положении и представляют обязательства аналогичные обязательствам по привлеченным кредитам и займам.

2.9 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. Фактическая стоимость приобретения рассчитывается средневзвешенным методом и включает все фактические затраты на приобретение запасов и прочие расходы на их доставку и доведение до состояния, необходимого, чтобы осуществить их реализацию. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и реализацию.

2.10 Резервы

Резервы признаются, если Компания 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.

2.11 Вознаграждение работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, фонд медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких, как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании. Прекращение признания данных обязательств происходит по мере совершения их оплаты.

2.12 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

2.13 Налог на добавленную стоимость

Основная деятельность Компании по реализации ценных бумаг не является объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС).

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от брокерской деятельности, депозитарной и иной деятельности, подлежит уплате в государственный бюджет по наиболее ранней из дат (1) по мере получения оплаты от покупателей (2) по мере оказания услуг заказчикам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета НДС, начисленного с выручки от реализации по брокерской деятельности, депозитарной и иной деятельности, за исключением деятельности по реализации ценных бумаг, по факту получения счета-фактуры по полученным товарам и услугам.

Зачет производится в соответствии с налоговым законодательством по принципу начисление минус возмещение. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, расчеты по которым не завершены на отчетную дату (отложенный НДС), отражается в бухгалтерском балансе в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.14 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в промежуточной финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в промежуточной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается согласно налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, согласно принятым или по существу принятым на отчетную дату налоговым ставкам. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Резервы сохраняются и доначисляются, если потребуются, за период в котором имеется возможность проверки налоговыми и таможенными органами (в течение 3 лет после года предоставления налоговой декларации). По истечении срока проверяемого периода, резервы высвобождаются и переводятся в разряд условных обязательств до тех пор, пока не истечет срок хранения бухгалтерской документации, составляющий дополнительно 2 года. (т.е. всего 5 лет).

Обязательства по налоговым платежам, пени и штрафы начисляются, основываясь на оптимальной управленческой оценке обязательств, согласно процентной ставке, установленной в соответствии с действующим законодательством на дату составления бухгалтерской отчетности (см. Приложение 18).

2.15 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств, и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2.16 Признание доходов и расходов

На основании признанных доходов и расходов Компании формируется ее прибыль и убытки. Признание отдельных видов доходов и расходов представлены ниже:

Признание выручки. Выручка от продажи товаров признается, когда услуга оказана, контракт заключен, цена определена и имеется разумная уверенность в получении оплаты.

Выручка от реализации ценных бумаг признается, когда риски и выгоды от владения ценными бумагами переходят к покупателю, после того как операция по реализации совершена на бирже, цена определена, получено подтверждение биржи о совершении операции по реализации ценных бумаг и имеется разумная уверенность в получении оплаты. По правилам биржевых торгов, оплата совершается в момент реализации ценных бумаг.

а) Процентные доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются на основании эффективной ставки.

б) Операционные расходы

Операционные расходы отражаются по методу начисления.

3 Существенные суждения, оценочные значения и допущения в учетной политике

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности активы и обязательства в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые, как считается, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство, кроме требуемых оценок, также использует некоторые суждения в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в промежуточной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего года, включают следующие:

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость, как правило, определяется исходя из рыночных котировок. Оценка справедливой стоимости инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения (по ставке ЛИБОР). Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства и 31 декабря 2021 года.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. (См. Примечание 21).

Операции со связанными сторонами. В ходе своей обычной деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам. При отсутствии активного рынка для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки. (См. Примечание 5).

Резерв на обесценение финансовых вложений, торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения финансовых вложений, торговой и дебиторской задолженности. При оценке резервов по задолженности сомнительной к получению Компания учитывает по исторической собираемости задолженности, с учетом того, что руководство Компании рассматривает новые факты влияния и не учитывает предшествующие, которые не имеют места в текущей ситуации.

Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов. Компания оценивает оставшийся срок полезного использования прочих основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Руководство Компании устанавливает сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов в зависимости от их физических свойств и сроков, в течение которых они будут приносить выгоду Компании.

Резерв на обесценение ценных бумаг, которые не обращаются на организованном рынке ценных бумаг. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков ценных бумаг, которые не обращаются на организованном рынке.

4 Применение новых и пересмотренных интерпретаций и международных стандартов финансовой отчетности

Компания применяет все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 01 января 2022 года и имеют отношение к ее деятельности.

Поправки МСФО и новые разъяснения, ставшие обязательными к применению в текущем году.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы представления финансовых отчетов». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ представления финансовых отчетов, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого поправка требует признания соответствующей выручки и затрат на счета прибыли и убытков. Поправка должна применяться ретроспективно.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным.

Указанные поправки не оказали существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность Компании.

Новые и пересмотренные МСФО - выпущенные, но еще не вступившие в силу.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет аналогичный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2023 года и позднее. По ожиданиям Компании указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 года (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года). Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которой вводится новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 года. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», под названием «отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим по одной операции». В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 года. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. К ним относятся следующие поправки: Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО» и поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на промежуточную финансовую отчетность.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше поправкам, в отношении которых оно возможно.

5 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Для целей настоящей промежуточной финансовой отчетности стороны признаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, что является основой общего контроля или осуществления значительного влияния над другой стороной в принятии финансовых и операционных решений соответственно определению IAS 24 «Операции со связанными сторонами».

Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые несвязанные стороны вступать не могут и сделки между связанными сторонами невозможно совершить на таких же условиях (сроки, количество, гонорар) как сделки между несвязанными сторонами.

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 Компания имела следующие значительные балансовые остатки со связанными сторонами (прочие связанные стороны), включенные в отчет о финансовом положении:

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Активы		
Займы выданные	2 432	588 357
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	—	5 745
Обязательства		
Задолженность по векселям	181 450	—
Кредиты и займы	—	160 807

За шесть месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 годов, Компания имела следующие значительные обороты со связанными сторонами:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Реализация/погашение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(219 031)	88 005
Погашение выданных займов	(588 357)	(186 058)
Процентные доходы	44	287
Процентные расходы	(4 867)	(108 656)

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, выплаты ключевому управленческому персоналу представлены краткосрочными вознаграждениями в сумме 2 189 тыс. рублей (в том числе расходы по страховым взносам) (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 2 099 тыс. рублей).

6 Денежные средства

По состоянию на 30 июня 2022 года денежные средства включают денежные средства на рублевых расчетных счетах в сумме 3 563 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: на рублевых и валютном расчетных счетах 7 410 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2021 года часть денежных средств в сумме 108 тыс. рублей номинирована в долларах США.

Компания размещает денежные средства в банках с высоким рейтингом – ПАО Сбербанк, ПАО Банк «ФК Открытие», Банк ВТБ и не формирует резерв на обесценение денежных средств.

7 Запасы

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Объекты недвижимости для перепродажи	186 738	166 970
Прочее	1	346
Итого запасов	186 739	167 316

Объекты недвижимости представляют собой активы, приобретенные для последующей перепродажи в краткосрочном периоде или для развития и перепродажи.

8 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	99 538	484 866
Авансы поставщикам	48 674	19 745
Налоги (кроме налога на прибыль)	26 697	29 160
Расчеты по агентским договорам	2 631 712	–
Прочая дебиторская задолженность	731	17 478
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности до вычета резерва по сомнительным долгам	2 807 352	551 249
Резерв по сомнительным долгам	(17 738)	(6 849)
Итого торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва по сомнительным долгам	2 789 614	544 400

Далее представлено изменение резерва по сомнительным долгам.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Резерв по сомнительным долгам на начало периода	6 849	5 839
Чистое создание / (восстановление) резерва по сомнительным долгам	10 889	718
Списание дебиторской задолженности за счет резерва по сомнительным долгам	–	(5 134)
Резерв по сомнительным долгам на конец периода	17 738	1 423

По состоянию на 30 июня 2022 года расчеты по агентским договорам в сумме 2 631 712 тыс. рублей номинирована в долларах США (31 декабря 2021 года: часть прочей дебиторской задолженности в сумме 364 тыс. рублей номинирована в долларах США).

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Просроченная, но необесцененная задолженность, отсутствует.

9 Займы выданные

	Валюта	Процентная ставка	Дата гашения	30 июня 2022	31 декабря 2021
ООО «Нефтелайн трейд»	Рубли РФ	10-20%	31.08.2022-31.03.2023	940 330	939 545
ООО «ИС-2»	Рубли РФ	11,5-15,1%	24.02.2023-21.04.2023	914 677	—
ООО «ИК «Гелиус Капитал»	Рубли РФ	7,5%-8,0%	03.01.2022	449 208	296 000
ООО «Развитие»	Рубли РФ	15%	30.09.2022	301 176	234 787
ООО «Вега-газ»	Рубли РФ	14-19%	01.11.2022-23.12.2022	227 577	—
ООО «Нефтелайн трейд»	Доллары США	7%	31.12.2022	82 037	163 340
АО «Русские фонды»	Рубли РФ	12-20%	17.03.2023-13.04.2023	35 373	—
ООО «Ладья Ривер»	Рубли РФ	14%	29.03.2023	6 214	—
ООО «Птидом»	Рубли РФ	8-17%	14.03.2022-31.03.2023	1 403	—
Физическое лицо	Рубли РФ	8%	10.06.2022	—	168 806
ООО «Сеть магазинов горящих путевок»	Рубли РФ	6%-8%	12.11.2022	—	40 222
Прочие физические лица	Рубли РФ	6-12%	23.11.2022-20.06.2023	100 168	3 497
Прочие физические лица	Доллары США	12%	31.12.2022	2 768	3 876
Прочие юридические лица	Рубли РФ	—	—	62 883	60 841
Итого краткосрочных займов до вычета резерва под обесценение				3 123 814	1 910 914
Резерв под обесценение выданных краткосрочных займов				(126 716)	(69 515)
Итого краткосрочных займов за вычетом резерва под обесценение				2 997 098	1 841 399
ПАО «Селигдар»	Доллары США	5%	31.12.2026	2 632 401	3 709 741
ООО «Нефтелайн трейд»	Рубли РФ	9,2-10%	30.07.2023-27.06.2024	1 905 184	—
ООО «Агритек»	Рубли РФ	8%	01.07.2026	598 494	—
ООО «Кинбурн»	Рубли РФ	5%	30.06.2025	559 070	613 378
АО «Электрощит»	Рубли РФ	14%	25.12.2024	353 784	—
ООО «Птидом»	Рубли РФ	7%-9%	28.04.2026-30.12.2028	351 978	—
ООО «Симах-Инвест»	Рубли РФ	9%	15.10.2023-27.11.2023	202 244	—
АО «АТК»	Рубли РФ	Учетная ставка Банка России +2%	01.07.2023	200 000	—
ООО «Тридцать седьмая концессионная компания»	Рубли РФ	Учетная ставка Банка России +2%	29.12.2028	184 524	—

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Валюта	Процентная ставка	Дата гашения	30 июня 2022	31 декабря 2021
ООО «Тураковский птицеводческий комплекс»	Рубли РФ	9%-10%	24.03.2028-27.08.2028	167 482	—
ООО «Сельхозпром»	Рубли РФ	6-9,5%	28.04.2026-28.04.2027	155 120	—
Физическое лицо	Рубли РФ	6%-12%	01.02.2023-20.06.2023	—	101 596
ООО «ТЗК»	Рубли РФ	11%	23.12.2031	132 120	—
АО «Угличская птицефабрика»	Рубли РФ	12%	30.12.2026	112 059	—
ООО «Ладья Ривер»	Рубли РФ	5-20%	26.02.2026-17.03.2032	76 112	—
АО «Русские фонды»	Рубли РФ	20%	16.03.2032	52 904	—
ООО «Максимус»	Рубли РФ	—	—	—	4 819 181
ООО «Нирунган»	Рубли РФ	—	—	—	182 417
ООО «Агропродсоюз»	Рубли РФ	—	—	—	48 682
Прочие	Доллары США	—	—	—	3 566
Прочие	Рубли РФ	—	—	72 434	20 200
Итого долгосрочных займов до вычета резерва под обесценение				7 755 910	6 024 896
Резерв под обесценение выданных займов				(40 222)	(94 268)
Итого долгосрочных займов выданных за вычетом резерва под обесценение				7 715 688	5 930 628
Итого займов выданных за вычетом резерва под обесценение				10 712 786	7 772 026

Далее представлено изменение резерва под обесценение выданных займов.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Резерв под обесценение выданных займов на начало периода	163 783	235 422
Чистое восстановление резерва под обесценение выданных займов	(3 155)	(72 359)
Резерв под обесценение выданных займов на конец периода	166 938	163 063

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

10 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Векселя, номинированные в рублях	2 110 511	1 838 455
Права требования	821 567	698 664
Итого долговых ценных бумаг	2 932 078	2 537 119
Корпоративные акции	244 220	244 220
Доли в обществах с ограниченной ответственностью	20 276	16 276
Паевые инвестиционные фонды	60 344	186 005
Выкупленные собственные облигации	2 740 597	2 496 213
Итого долевых ценных бумаг	3 065 437	2 942 714
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход до вычета резервов	5 997 515	5 479 833
Резерв под обесценение	(195 394)	(200 438)
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на конец периода	5 802 121	5 279 395

Статья «Выкупленные собственные облигации» включает облигационный займ (регистрационный номер: 4B02-03-36261-R), выпущенный 04.06.2018 сроком до 22.05.2028. Номинал облигации 1 000 рублей. Обязательства по облигационному займу перешли к Компании в результате реорганизации АО «Ладья-Финанс».

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 корпоративные акции представлены вложениями в акции СПАО «Ингосстрах» (вид деятельности – страхование, зарегистрировано в России).

Далее представлено изменение резервов под обесценение.

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Резерв под обесценение на начало периода	200 438	130 588
Чистое досоздание резерва под обесценение	(5 044)	1 455
Списание финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за счет резерва под обесценение	–	(408)
Резерв под обесценение финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец периода	195 394	131 635

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 просроченная, но необесцененная задолженность, отсутствует.

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Далее представлена расшифровка долговых ценных бумаг по состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021.

Наименование эмитента	Вид ценной бумаги	Вид деятельности	Страна	30 июня 2022	31 декабря 2021
АО «Русские фонды»	Векселя	Инвестиции	Россия	1 027 460	879 340
ООО «ЛАДЬЯ РИВЕР»	Векселя	Инвестиции	Россия	607 198	783 590
ООО «Вега Газ»	Права требования	Научные исследования	Россия	414 047	435 682
ООО «АлдаВзрывПром»	Векселя	Производство	Россия	300 822	
АО «Электрощит»	Права требования	Производство	Россия	209 272	—
ООО «Автелком»	Векселя	Оптовая торговля	Россия	145 464	149 324
ООО «Объединенная продовольственная компания»	Права требования	Оптовая торговля	Россия	65 000	40 000
ООО «Цифровые технологии»	Права требования	Оптовая торговля	Россия	55 000	55 000
ООО «Нирунган»	Права требования	Добыча руд	Россия	—	99 208
ООО «Симах инвест»	Права требования	Финансовые услуги	Россия	—	17 587
Прочие	Векселя, права требования	—	Россия	107 815	77 388
Итого				2 932 078	2 537 119

11 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долговые ценные бумаги		
Долговые ценные бумаги	240 573	—
Долговые ценные бумаги, номинированные в евро	117 232	—
Итого долговых ценных бумаг	357 805	
Обезличенный металлический счет в золоте	299 161	—
Долевые ценные бумаги	32 717	—
Итого финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	689 683	—

12 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Финансовая часть кредиторской задолженности		
Торговая кредиторская задолженность	2 204 989	518
Налоги (кроме налога на прибыль)	17	11
Прочая кредиторская задолженность	103 896	14 750
Нефинансовая часть кредиторской задолженности		
Резервы по отпускам	2 686	2 687
Итого	2 311 588	17 966

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 задолженность по налогам с заработной платы отсутствовала.

По состоянию на 30 июня 2022 года часть торговой кредиторской задолженности в сумме 1 704 890 тыс. рублей номинирована в долларах США (31 декабря 2021 года: кредиторская задолженность выражена в российских рублях).

13 Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	Дата гашения	30 июня 2022	31 декабря 2021
ООО «Максимус» (короткая позиция по ценным бумагам)	Рубли	—	—	488 053	498 543
ООО «Ладья Ривер» (короткая позиция по ценным бумагам)	Рубли	—	—	35 999	—
Физические лица	Доллар США	7-15%	09.08.2022- 03.04.2023	71 499	83 416
Краткосрочная часть долгосрочных займов	Рубли	—	28.11.2022	17 836	19 061
Физические лица	Рубли	22%	01.02.2023	12 850	—
АО «Русские фонды» (короткая позиция по ценным бумагам)	Рубли	—	—	—	3 045 292
Физические лица (короткая позиция по ценным бумагам)	Рубли	—	20.09.2022- 01.10.2022	—	491 336
АО «Ладья-Финанс»	Рубли	4,5%	30.09.2022	—	156 808
Прочее	Рубли	—	—	42 603	—
Итого краткосрочных займов				668 840	4 294 456
		Учетная ставка Банка			
BACKSTAR HOLDINGS LIMITED	Рубли	России+2%	26.02.2027	4 023 731	—
Облигационный займ	Рубли	7%	22.05.2028	3 000 000	3 000 000
BACKSTAR HOLDINGS LIMITED	Доллар США	5%	26.02.2027	2 614 575	—
Морозов В.В.	Доллар США	—	—	—	37 146
Итого долгосрочных займов				9 638 306	3 037 146
Итого кредитов и займов				10 307 146	7 331 602

Облигационный займ (регистрационный номер: 4B02-03-36261-R) получен 10.11.2014 сроком до 22.05.2028. Номинал облигации 1 000 рублей, заем размещен по номиналу.

На 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 процентная ставка составляет 7%.

14 Векселя выданные

	Валюта	Процентная ставка	Дата гашения	30 июня 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные векселя выданные	Рубли	0-22%	По предъявлению	395 555	178 150
Краткосрочные векселя выданные	Рубли	7-22%	10.02.2023-10.03.2023	3 342 399	846 542
Краткосрочные векселя выданные	Доллары США	–	–	–	3 775 607
Итого краткосрочных векселей выданных				3 737 954	4 800 299
Долгосрочные векселя выданные	Рубли	7-9,5%	07.10.2024-21.06.2024	3 157 401	33 568
Долгосрочные векселя выданные	Рубли	9%	25.06.2029	560 386	–
Итого долгосрочных векселей выданных				3 717 787	33 568
Итого векселей выданных				7 455 741	4 833 867

Справедливая стоимость векселей к уплате приблизительно равна их балансовой стоимости.

15 Собственный капитал

Акционерный капитал

Номинальная стоимость объявленного, выпущенного и полностью оплаченного акционерного капитала Компании по состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 составляет 166 917 тыс. рублей, количество выпущенных акций составило 1 669 173 837 штук, номинал одной акции 10 копеек.

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 все обыкновенные акции обладают одинаковыми правами. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход рассчитан как превышение справедливой стоимости полученного Компанией возмещения над номинальной стоимостью акций по итогам реорганизации в форме выделения (см. Примечание 1).

Прибыль, подлежащая распределению

Согласно законодательству России, Компания распределяет прибыль в виде дивидендов или переводит в состав резервного фонда на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с правилами бухгалтерского учета Российской Федерации. Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с законодательством. Согласно законодательству России, распределению подлежит чистая прибыль. Размер нераспределенной прибыли на 30 июня 2022 года, отраженной в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с законодательством Российской Федерации, равен 494 108 тысячи рублей (31 декабря 2021 года: 1 715 912 тысяч рублей).

Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной промежуточной финансовой отчетности.

Дивиденды по результатам шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, не объявлялись и не выплачивались.

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

16 Выручка и себестоимость

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Реализация ценных бумаг	21 987 238	44 545 413
Реализация запасов	67 979	2 875
Итого выручки	22 055 217	44 548 288
Себестоимость ценных бумаг	(22 292 005)	(44 521 780)
Себестоимость запасов	(45 130)	(2 916)
Итого себестоимости	(22 337 135)	(44 524 696)
Валовая прибыль (убыток)	(281 918)	23 592

17 Административные и прочие операционные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Затраты на персонал	22 936	14 316
Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	18 083	—
Услуги брокера и депозитария	11 568	2 416
Чистое создание резерва по сомнительным долгам	10 889	—
Банковские услуги	2 376	417
Аренда	744	680
Профессиональные услуги	633	270
Госпошлина	478	1 484
Материалы	86	256
Амортизация	—	11
Прочие расходы	2 575	4 636
Итого административных и прочих операционных расходов	70 368	24 486

18 Прочие доходы

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, прочие доходы представлены полученными дивидендами по акциям в сумме 397 119 тыс. рублей (шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: дивиденды по акциям в сумме 144 371 тыс. рублей).

19 Налог на прибыль

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Текущий налог на прибыль	(1 015)	—
Изменение отложенного налогообложения	235 102	(12 865)
Итого налога на прибыль	234 087	(12 865)

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Фактическая ставка налога на прибыль отличается от официальных ставок налогообложения прибыли. Ниже приведен расчет для приведения расходов по налогу на прибыль, удерживаемому по официальным ставкам, в соответствие с фактическими расходами по налогу на прибыль:

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021
Прибыль до налогообложения	(1 463 750)	205 107
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке	292 750	(41 021)
Расходы, не уменьшающие/ (увеличивающие) налогооблагаемую базу	(58 663)	28 156
Итого налога на прибыль	234 087	(12 865)

Разницы между финансовым и налоговым учетом приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налогооблагаемой базой. Временные налогооблагаемые разницы учитываются исходя из 20% ставки по налогу на прибыль. Отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные в отчете о совокупном доходе, представлены ниже:

	31 декабря 2021	Изменение на счетах		30 июня 2022
		собственного капитала	прибылей и убытков	
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков:				
Финансовые вложения и займы	59 514	514	2 307	62 335
Налоговый убыток, переносимый на следующие периоды			232 795	232 795
Итого	59 514	514	235 102	295 130

	31 декабря 2020	Изменение на счетах		30 июня 2021
		собственного капитала	прибылей и убытков	
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц и убытков:				
Финансовые вложения и займы	58 687	259	(14 334)	44 612
Итого	58 687	259	(14 334)	44 612

Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц и убытков:				
Финансовые вложения и займы	(1 469)	—	1 469	—
Итого	(1 469)	—	1 469	—

20 Финансовые риски

Страховой риск

Страховой рынок в Российской Федерации находится на стадии развития и многие формы страхового покрытия доступные для рынков развитых стран в настоящий момент не доступны в России. Компания не страхует многие риски, которые были бы застрахованы подобными компаниями в странах с более развитой экономикой. Менеджмент понимает, что пока у него не появится возможность застраховать возможные риски, повреждения или уничтожения части активов может оказать существенное влияние на операции Компании и ее финансовое состояние.

В рамках своей деятельности Компания подвержена ряду финансовых рисков: рыночному риску (который включает риск изменения валютного курса, риск изменения процентных ставок), кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на ценные бумаги, котирующиеся на рынке, валютные обменные курсы, процентные ставки, на финансовые результаты Компании или стоимость принадлежащих ему финансовых инструментов.

Кредитные риски

Финансовые активы, по которым возникает потенциальный риск неплатежей, представлены в основном денежными средствами в банке, дебиторской задолженностью и финансовыми активами. Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности.

Основным источником кредитного риска для Компании выступают инвестиции в долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через совокупный доход, и выданные займы. Максимальный уровень кредитного риска, как правило, отражается в балансовой стоимости финансовых активов в отчете о финансовом положении. Возможность потенциального зачета активов и обязательств не имеет существенного значения для снижения потенциального кредитного риска. Важной нефинансовой информацией, используемой при установлении лимита, является оценка деловой репутации собственников контрагента.

На этапе анализа нефинансовой информации выявляются факты, указывающие на невозможность ведения операций с контрагентом. Проводимый далее анализ финансового состояния контрагента по следующим направлениям: достаточность капитала, ликвидность, структура и качество активов, ресурсная база, рентабельность деятельности, позволяет рассчитать сводный рейтинг финансового состояния, определить группу надежности контрагента и установить совокупный лимит на операции с ним. Пересмотр установленных лимитов осуществляется по мере необходимости. При этом в связи с нестабильностью на финансовых рынках мониторинг кредитных рисков производится ежеквартально. В случае ухудшения финансового положения контрагента или появления информации нефинансового характера, способной существенным образом повлиять на оценку его кредитоспособности, инициируется процедура пересмотра установленного лимита.

Валютный риск

Компания осуществляет операции преимущественно в российских рублях.

По состоянию на 30 июня 2022 года часть активов номинированы в долларах США: выданные займы в сумме 2 717 207 тыс. рублей, резерв под обесценение выданных займов в сумме 2 768 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 2 631 712 тыс. рублей; часть активов номинированы в евро: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в сумме 117 232 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: денежные средства в сумме 108 тыс. рублей, выданные займы в сумме 3 897 936 тыс. рублей, резерв под обесценение выданных займов 3 876 тыс. рублей, дебиторская задолженность в сумме 364 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2022 года часть обязательств номинированы в долларах США: краткосрочные займы в сумме 2 728 677 тыс. рублей, кредиторская задолженность в сумме 1 704 890 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: краткосрочные займы в сумме 121 218 тыс. рублей, выпущенные краткосрочные векселя в сумме 3 775 607 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2022 года длинная валютная позиция в долларах США составила 912 584 тыс. рублей, короткая валютная позиция в евро составила 117 232 тыс. рублей (31 декабря 2021 года: короткая валютная позиция в долларах США составила 2 293 тыс. рублей).

Процентный риск

Компания не несет существенных процентных рисков, так как заемные средства привлечены Компанией преимущественно по фиксированным ставкам.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определяется в соответствии с общепринятыми моделями на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием таких параметров, как рыночные котировки процентных ставок, форвардные курсы.

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Справедливая стоимость – это рыночная оценка, а не оценка, формируемая с учетом специфики Компании. По некоторым активам и обязательствам могут существовать наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация. По другим активам и обязательствам наблюдаемые рыночные операции или рыночная информация могут отсутствовать. Однако цель оценки справедливой стоимости в обоих случаях одна и та же – определить цену, по которой проводилась бы операция, осуществляемая на организованном рынке, по продаже актива или передаче обязательства между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена на дату оценки с точки зрения участника рынка, который удерживает актив или имеет обязательство).

Оценочная справедливая стоимость финансовых активов и обязательств рассчитывалась Компанией исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

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

Компания использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости активов и обязательств в зависимости от методик оценки:

- уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на активных рынках для идентичных активов и обязательств;
- уровень 2: методики, в которых все вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на открытом рынке;
- уровень 3: методики, в которых используются вводные данные, существенно влияющие на справедливую стоимость, не основывающиеся на данных, наблюдаемых на открытом рынке.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Компании включена в уровень 1 и 2 иерархии справедливой стоимости.

Балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов и обязательств приблизительно равна их справедливой стоимости.

Далее представлены уровни иерархии оценки справедливой стоимости для финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости:

	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)
30 июня 2022 года		
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	689 683	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	5 802 121
Итого		

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

	Котировки на активном рынке (Уровень 1)	Метод оценки, использующий данные наблюдаемых рынков (Уровень 2)
31 декабря 2021 года		
Прочие активы	1	–
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	–	5 279 395
Итого	1	5 279 395

Риск потери ликвидности

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств, и возможность генерирования денежных средств от текущей деятельности. У Компании отсутствует существенный риск потери ликвидности.

Далее представлены недисконтированные будущие платежи Компании по текущим обязательствам по состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021:

30 июня 2022	Менее 1 года	От 1 года до 3 лет	Свыше трех лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 308 902	–	–	2 308 902
Кредиты и займы	668 840	–	9 638 306	10 307 146
Векселя и прочие обязательства	3 737 954	3 157 401	560 386	7 455 741
Итого	6 715 696	3 157 401	10 198 692	20 071 789

31 декабря 2021				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17 966	–	–	17 966
Кредиты и займы	4 294 456	37 146	3 000 000	7 331 602
Векселя и прочие обязательства	4 800 299	33 568	–	4 833 867
Итого	9 112 721	70 714	3 000 000	12 183 435

Управление риском капитала

Основными элементами управления капиталом руководство считает собственные и заемные средства.

Основной целью Компании в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Компании и максимизации прибыли акционера.

Для сохранения структуры капитала Компании может пересматривать свою инвестиционную программу, привлекать новые и погашать существующие займы и кредиты.

АО «Трежери Инвест»
Примечания к промежуточной финансовой отчетности
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года
(в тысячах рублей, если не указано иное)

Контроль капитала осуществляется по средствам коэффициента финансового рычага, который рассчитывается путем деления чистой задолженности на сумму капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты, векселя к уплате, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств.

	30 июня 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты и займы	9 638 306	3 037 146
Краткосрочные займы	668 840	4 294 456
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 311 588	17 966
Задолженность по векселям	7 455 741	4 833 867
За вычетом денежных средств	(3 563)	(7 410)
Чистая задолженность	20 070 912	12 176 025
Капитал	415 967	1 647 684
Капитал и чистая задолженность	20 486 879	13 823 709
Коэффициент финансового рычага	0,98	0,88

Руководство полагает, что Компания способна генерировать достаточный приток денежных средств для покрытия обязательств.

21 Условные и договорные обязательства

Поручительства и гарантии

На 30 июня 2022 года Компания не имеет выданных гарантий и поручительств (31 декабря 2021 года: Компания не имеет выданных гарантий и поручительств).

Судебные разбирательства

На 30 июня 2020 года у Компании нет существенных судебных разбирательств.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено изменениям. Интерпретация руководством Компании данного законодательства применительно к ее операционной деятельности может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и, возможно, что будут оспорены те операции и деятельность, которые ранее не оспаривались. В частности, Верховный Арбитражный Суд выпустил постановление для нижестоящих судебных инстанций по рассмотрению налоговых споров при систематическом уклонении от уплаты налогов, и возможно это может стать причиной увеличения уровня и частоты проверок со стороны налоговых органов. Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Ряд различных законодательных и нормативных актов в области налогообложения не всегда четко сформулирован. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует механизм начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может быть существенной по отношению к сумме выявленных налоговых нарушений.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

22 События после отчетной даты

В июле 2022 года в руководстве Компании произошли следующие изменения: Гафитулин Михаил Юрьевич назначен председателем совета директоров (предшественник – Родная Валентина Ивановна); Родная Валентина Ивановна назначена генеральным директором Компании (предшественник – Шуков Роман Валерьевич).

В августе 2022 года Компания совершила крупную сделку – проданы векселя ООО «Максимус», номинальная стоимость 1 259 500 000,00 (Один миллиард двести пятьдесят девять миллионов пятьсот тысяч) рублей 00 копеек РФ, ставка 9,5% годовых, за 1 259 827 815,09 (Один миллиард двести пятьдесят девять миллионов восемьсот двадцать семь тысяч восемьсот пятнадцать) рублей 09 копеек РФ

Прочих некорректирующих событий после отчетной даты, существенно влияющих на финансовое состояние, состояние активов и обязательств кредитной организации у Компании нет.

Руководство Компании намерено обеспечить продолжение деятельности после отчетной даты и реагировать на риски, присущие ее операциям.


И.Н. Баушева
По доверенности от 08.08.2022

29 августа 2022 г.

