



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

### **УЧАСТНИКАМ ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ «ИНГРИЯ»**

#### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации **Общество с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ИНГРИЯ»** (основной государственный регистрационный номер в едином государственном реестре юридических лиц: 1177847189695, место нахождения: ул. Красного Курсанта, д.25 лит Н, пом. 4-Н № 66, г. Санкт-Петербург, 197198, Россия) (далее - аудируемое лицо), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020 год, примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение **Общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «ИНГРИЯ»** по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.

#### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА).

Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (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 иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций, и за систему внутреннего контроля, которую руководство аудируемого лица считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

#### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит,

проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель задания,  
Заместитель генерального директора  
АО «Аудиторы Северной Столицы»  
по доверенности от 11.01.2021 № 2  
квалификационный аттестат аудитора № 01-000676



Н.Ю. Константинова

**Аудиторская организация:**

Акционерное общество «Аудиторы Северной Столицы», ОГРН 1027809225762,  
ул. Рентгена, д. 7, лит. А, пом.1-Н, пом.418, г. Санкт-Петербург, 197101, Россия,  
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),  
ОРНЗ 11606060790, член международной ассоциации независимых аудиторских фирм Morison KSI Limited  
([www.morisonksi.com](http://www.morisonksi.com)).

22 марта 2021 г.

## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288566000	15828689	1177847189695	-

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

На "31" декабря 2020 г.

**Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Ингрия""**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес: 197110, Санкт-Петербург г, Красного Курсанта ул., дом 25, корпус литеры Н, квартира помещения 4-Н, № 66

Код формы по ОКУД: 0420002  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	415	446
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		22 895	23 790
3	долговые инструменты	8	22 895	23 790
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		520	394
5	дебиторская задолженность	12	520	394
6	Нематериальные активы	18	0	12
7	Основные средства	19	0	43
8	Отложенные налоговые активы	48	649	554
9	Прочие активы	20	164	69
10	Итого активов		24 643	25 309
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		5	20
12	кредиторская задолженность	26	5	20
13	Отложенные налоговые обязательства	48	0	71
14	Прочие обязательства	29	238	153
15	Итого обязательства		243	243
<b>Раздел III. Капитал</b>				
16	Уставный капитал	30	27 000	27 000
17	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(7)	287
18	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(2 592)	(2 221)
19	Итого капитала		24 400	25 066
20	Итого капитала и обязательств		24 643	25 309

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи 18.03.2021



Александрова Т. В.  
(инициалы, фамилия)

ПРОАУДИРОВАНО  
АО "Аудиторы Северной Столицы"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288566000	15828689	1177847189695	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Ингрия"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197110, Санкт-Петербург г. Красного Курсанта ул., дом 25, корпус литеры Н, квартира помещения 4-Н, № 66

Код формы по ОКУД: 0420003  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		2 026	2 052
2	процентные доходы	34	2 025	2 057
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	1	(5)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 916	1 422
5	Расходы на персонал	42	(2 350)	(1 727)
6	Прямые операционные расходы	43	(9)	(64)
7	Общие и административные расходы	46	(2 046)	(2 373)
8	Прибыль (убыток) до налогообложения		(463)	(689)
9	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	92	464
10	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	92	464
11	Прибыль (убыток) после налогообложения		(372)	(224)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
12	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(294)	393
13	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(294)	393
14	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(367)	465
15	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		73	(72)
16	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(294)	393
17	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(665)	169

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи 18.03.2021



Александрова Т. В.  
(инициалы, фамилия)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
40288566000	16828689	1177847189695	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За Январь - Декабрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Ингрия""

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197110, Санкт-Петербург г, Красного Курсанта ул., дом 25, корпус литера Н, квартира помещения 4-Н, № 66

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участниками)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 1 января 2019 г.		27 000	0	0	0	0	(106)	0	0	0	0	0	0	0	(1 997)	24 897
2	Остаток на 1 января 2019 г.,		27 000	0	0	0	0	(106)	0	0	0	0	0	0	0	(1 997)	24 897
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(224)	(224)
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	0	393	0	0	0	0	0	0	0	x	393
5	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	x	393	0	x	x	x	x	0	0	x	393
6	Остаток на 31 декабря 2019 г.		27 000	0	0	0	0	287	0	0	0	0	0	0	0	(2 221)	25 066
7	Остаток на 31 декабря 2019 г.,		27 000	0	0	0	0	287	0	0	0	0	0	0	0	(2 221)	25 066
8	Остаток на 31 декабря 2019 г.,		27 000	0	0	0	0	287	0	0	0	0	0	0	0	(2 221)	25 066
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(372)	(372)
10	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	0	(294)	0	0	0	0	0	0	0	x	(294)
11	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	x	(294)	0	x	x	x	x	0	0	x	(294)
12	Остаток на 31 декабря 2020г., в том числе:		27 000	0	0	0	0	(7)	0	0	0	0	0	0	0	(2 592)	24 400

АД № 01  
Аудиторы  
Северной Столицы

Генеральный директор

Александрова Т. В.  
(инициалы, фамилия)

Дата подписи | 18.03.2021



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации по ОКПО		
	основной государственный регистрационный номер	регистр-ционный номер	
40288566000	15828689	1177847189695	-

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

За Январь - Декабрь 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Ингрия"  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197110, Санкт-Петербург г, Красного Курсанта ул., дом 25, корпус литера Н, квартира помещения 4-Н, № 66

Код формы по ОКУД: 0420005  
Годовая (квартальная)  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2020	За Январь - Декабрь 2019
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 789	1 303
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 710)	(1 585)
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 265)	(1 741)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(242)	(345)
5	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(158)	(130)
6	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(2 586)	(2 498)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
7	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		2 555	2 560
8	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		2 555	2 560
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
9	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(31)	62
10	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	446	385
11	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	415	446

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи

18.03.2020



Александрова Т. В.  
(инициалы, фамилия)

ПРОАУДИРОВАНО  
АО "Аудиторы Северной Столицы"

## Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

## Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-01013
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	17.11.2017
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Управляющая компания инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Рязанцев В.Г., Осинковский О.Л., Скибарь И.М.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	отсутствует
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
11	МСФО (IAS) 1	Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	197110, Санкт-Петербург г, Красного Курсанта ул., дом № 25, корпус литеры Н, квартира помещения 4-Н, № 66
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	197110, Санкт-Петербург г, Красного Курсанта ул., дом № 25, корпус литеры Н, квартира помещения 4-Н, № 66
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	5
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

## Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>По оценке Минэкономразвития России, снижение ВВП РФ по итогам 2020 года оценивается на уровне 3,1%. По итогам декабря 2020 г. инфляция в годовом выражении составила 4,9% <i>г/г</i> (по сравнению с 4,4% <i>г/г</i> в ноябре и 3,0% <i>г/г</i> по итогам 2019 года). По оценке Росстата, в 2020 году реальные располагаемые доходы снизились на -3,5% <i>г/г</i>, реальные денежные доходы – на -3,0% <i>г/г</i>. В 2020 году рынок труда отреагировал на ухудшение экономической ситуации увеличением безработицы. По данным Росстата, численность официально зарегистрированных безработных в органах службы занятости населения в среднем за 2020 год составила 2,4 млн. человек с увеличением в 3,2 раза по сравнению с 2019 годом. Выпуск обрабатывающей промышленности в 2020г. продемонстрировал умеренный рост (на 0,3%). Вместе с тем существенное снижение в 2020 г. наблюдалось в добыче полезных ископаемых и связанном с ней транспортном комплексе в условиях действия ограничений на добычу нефти в рамках соглашения ОПЕК+. По итогам года добыча полезных ископаемых сократилась на -7,0%, грузооборот транспорта снизился на -4,9%. Показатели потребительского рынка по итогам 2020 г. также продемонстрировали отрицательную динамику на фоне действия карантинных ограничений, направленных на противодействие распространению новой коронавирусной инфекции. Так, оборот розничной торговли в 2020 г. снизился на -4,1. За 2020 год снижение автомобильного рынка составило -9,1%. Объем платных услуг населению по итогам года сократился на -17,3%. Несмотря на постепенное улучшение во второй половине года, показатель остается существенно ниже уровней 2019 года. Сокращение оборота общественного питания за 2020 год составило -20,7% <i>г/г</i>. Ключевая ставка понизилась с 6,25% до 4,25%. Курс основных валют по отношению к рублю стремительно растет в течение 2020 года (доллар с 61,9057 до 73,8757, евро с 69,3777 до 90,6824). С конца сентября в России ускоряется прирост числа инфицированных вирусом COVID-19, начинается вторая волна пандемии. Регионы повторно вводили некоторые ограничительные меры. Последствия пандемии COVID-19 привели к беспрецедентному сокращению глобальной экономической активности и объемов международной торговли. Экономика России в сложившихся условиях сократилась. Действие внутренних санитарных ограничений, снижение внешнего спроса, повышение неопределенности и ухудшение настроений бизнеса стали ключевыми факторами экономической динамики. В результате наблюдались значительное сокращение потребительской и инвестиционной активности, доходов населения и увеличение безработицы. Все это привело к ухудшению экономической ситуации в стране, уменьшению деловой активности, уменьшению доходности инструментов доверительного управления и реального благосостояния населения, что в свою очередь отражается на операционной деятельности Общества. Руководство Общества считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Общества в сложившихся обстоятельствах.</p>



## Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерский учет ведется на основе ОСБУ. В случае невозможности применения какого-либо из отраслевых стандартов, утвержденных ЦБ РФ, либо для того чтобы представить наиболее актуальную и достоверную информацию, Общество использует стандарты МСФО касающиеся аналогичных или связанных вопросов.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Все основы и методы оценки, использованные при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, приводятся в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета и приложениях к ней.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Финансовая отчетность подготовлена в соответствии со стандартами российского учета и скорректирована для приведения в соответствие с МСФО и ОСБУ
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	НП
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	НП
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	НП

## Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) не применялись
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	НП
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	С учетом критериев рынков обращения финансовых инструментов и классификации финансовых вложений (инструментов), финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, которая, в свою очередь, может определяться с помощью разных методов. Общие правила учета финансовых инструментов, а также методы оценки их справедливой стоимости указываются в Учетной политике Общества для целей бухгалтерского учета.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	НП
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Финансовая отчетность составляется на основе допущения о непрерывности деятельности. В случае если Обществу становится известным план о прекращении деятельности в будущем, данная информация будет раскрыта в финансовой отчетности в дальнейшем
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Показатели отчетности не пересчитываются
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причины и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обосновано оценено	Внесений изменений в учетную политику не планируется
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы: - денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях; - депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержания минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	НП
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Общество оценивает ценные бумаги по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующие условия: - ценные бумаги приобретены в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных условиями выпуска денежных потоков, так и путем продажи ценных бумаг; - условия выпуска ценных бумаг обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Не позднее последнего дня месяца все ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются (переоцениваются) по справедливой стоимости.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Амортизированная стоимость рассчитывается Обществом с использованием линейного метода признания процентного дохода или метода ЗСП.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	НП
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью. Общество применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Общество применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Общества отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, независимо от момента предоставления.

16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, Общество относит производные финансовые инструменты и инструменты хеджирования (за исключением изменений справедливой стоимости инструментов хеджирования, признаваемых в составе прочего совокупного дохода). Методы оценки справедливой стоимости финансовых обязательств установлены Учетной политикой Общества и утверждены Приложением №4 к Учетной политике «Методика определения справедливой стоимости финансовых вложений». При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество относит договоры займа и кредитные договоры, выпущенные облигации и векселя к долговым финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости. При первоначальном признании финансовых обязательств по договору займа или кредитному договору в бухгалтерском учете отражаются суммы, фактически полученные Обществом по указанным договорам. При первоначальном признании финансовые обязательства оцениваются по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке). При первоначальном признании финансового обязательства Общество на основании профессионального суждения определяет, является ли процентная ставка по договору (сделке) ставкой, соответствующей рыночным условиям. Общество исходит из понимания рыночных условий, соответствующих данным договорам (сделкам), сопоставляет процентную ставку по договору (сделке) с условиями по аналогичным договорам (сделкам), действующим в самом Обществе и на рынке, оценивает риски, присущие данному контрагенту, которые могли повлиять на основные условия договора (сделки) в отношении процентной ставки. Финансовые обязательства, соответствующие условиям раздела 7 Учетной политики Общества, после первоначального признания учитываются Обществом по амортизированной стоимости. Общество может не применять метод ЭСП в отношении: — финансовых обязательств, срок погашения (возврата) которых менее одного года, включая финансовые обязательства, дата погашения которых приходится на другой отчетный год; — финансовых обязательств, срок погашения (возврата) которых более одного года, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентных расходов, не является существенной. После первоначального признания финансового обязательства по договору займа или кредитному договору не реже одного раза в квартал на последний календарный день квартала, а также на даты полного или частичного погашения (досрочного погашения, списания) Общество осуществляет корректировку стоимости финансового обязательства до амортизированной стоимости, рассчитанной с применением рыночной ЭСП, определенной на дату первоначального признания либо в соответствии с положениями раздела «Корректировка стоимости финансовых обязательств» Учетной политики Общества.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда законодательно установлено право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать акция и урегулировать обязательство.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	НП
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества в отчетном периоде отсутствовали инвестиции в инвестиционное имущество
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	НП
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	НП
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	НП
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования определяется Обществом на дату готовности к использованию. Срок полезного использования объектов основных средств Общество определяет самостоятельно на основании классификации основных средств, определяемой в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 (с последующими изменениями) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей. При невозможности определения срока полезного использования вышеуказанным способом он устанавливается приказом руководителя исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Общества может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;</li> <li>— Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право Общества на получение экономических выгод от использования объекта в будущем может быть подтверждено наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права Общества на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации.</li> <li>— имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом);</li> <li>— объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);</li> <li>— объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;</li> <li>— объект не имеет материально-вещественной формы;</li> <li>— первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</li> </ul> <p>Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением;</li> <li>— лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением);</li> <li>— авторские права;</li> <li>— деловая репутация.</li> </ul> <p>Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект. Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законодательством Российской Федерации порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций. В качестве инвентарного объекта нематериальных активов также может признаваться сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности (например, мультимедийный продукт, единая технология).</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Ко всем нематериальным активам применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>Активы с неопределенным сроком использования отсутствуют</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>Для всех нематериальных активов с определенным сроком полезного использования применяется линейный способ начисления амортизации, ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p> <p>Амортизация объекта нематериального актива начинается с даты готовности его к эксплуатации включительно. Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с конечным сроком полезного использования должны пересматриваться в конце каждого отчетного года.</p> <p>Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. Прекращение амортизации по объекту нематериальных активов происходит на дату прекращения его признания.</p>
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	<p>Нематериальный актив, созданный Обществом, включает затраты на заработную плату сотрудников, занятых разработкой, в пропорции потраченного времени, страховые начисления на заработную плату, амортизацию основных средств, непосредственно используемых при разработке нематериального актива, расходы на вознаграждение по договорам гражданско-правового характера, материально производственные затраты и другие, понесенные Обществом расходы, которые непосредственно связаны с созданием нематериального актива.</p>
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	<p>Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Общества, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств. При неаккумулируемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях бухгалтерского учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Общества, трудовыми и (или) коллективными договорами. При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Обществом одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации. Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат бухгалтерскому учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	<p>В Организации отсутствуют пенсионные планы</p>
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	<p>НП</p>
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	<p>НП</p>
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	<p>НП</p>

38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Для целей бухгалтерского учета Общество применяет понятия «оценочное обязательство», «обязательство», «ресурсы, содержащие экономические выгоды» в соответствии со значениями, приведенными в п. 10 МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».</p> <p>Обществом признается в бухгалтерском учете резерв – оценочное обязательство при одновременном выполнении условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды и возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства.</p> <p>Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается.</p> <p>В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство.</p> <p>При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах;</li> <li>— расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения.</li> </ul> <p>При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчета приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования не существенный, то дисконтирование может не применяться;</li> <li>— ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства;</li> <li>— ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</li> </ul>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
40	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Использовано освобождение, предусмотренное для договоров краткосрочной аренды
41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.</p> <p>Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.</p> <p>Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.</p> <p>Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.</p> <p>Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исполнения обязательства Обществом;</li> <li>- прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.</li> </ul>
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	НП
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	НП
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	НП
45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	НП
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	НП

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	415	0	415	446	0	446
2	Итого	415	0	415	446	0	446

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	415	446
2	Итого	415	446

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2020 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	446	0	0	446
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	446	0	0	446
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 369	0	0	4 369
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 369	0	0	4 369
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 400)	0	0	(4 400)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 400)	0	0	(4 400)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	415	0	0	415
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	415	0	0	415

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2019 г.

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	385	0	0	385
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	385	0	0	385
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 911	0	0	3 911
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 911	0	0	3 911
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 850)	0	0	(3 850)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 850)	0	0	(3 850)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	446	0	0	446
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	446	0	0	446

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Долговые инструменты

Таблица 8.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный	22 895	23 790
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 823	21 754
3	нефинансовых организаций	2 071	2 037
4	Итого	22 895	23 790

по стр.5 Облигации ПАО "Сбербанк", по стр.7 облигации ПАО "Транснефть"



Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  
31 декабря 2020 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	21 754	0	2 037	0	0	23 790
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	21 754	0	2 037	0	0	23 790
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	2 207	0	308	0	0	2 515
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	2 207	0	308	0	0	2 515
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(3 137)	0	(273)	0	0	(3 411)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(3 137)	0	(273)	0	0	(3 411)
4	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	20 823	0	2 071	0	0	22 895
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	20 823	0	2 071	0	0	22 895

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Выверка изменений полной балансовой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход  
31 декабря 2019 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги						Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные	Итого
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	21 890	0	1 944	0	0	23 834
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	21 890	0	1 944	0	0	23 834
2	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	2 571	0	288	0	0	2 859
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	2 571	0	288	0	0	2 859
3	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(2 708)	0	(195)	0	0	(2 903)
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(2 708)	0	(195)	0	0	(2 903)
4	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	21 754	0	2 037	0	0	23 790
	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	21 754	0	2 037	0	0	23 790

АО "ГРО АУДИТ РЭВ АНО "Аудиторы Северной Столицы"

Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговые инструменты

Выверка изменений резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	358	(106)
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	0	465
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(367)	0
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(9)	358

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:  
дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	520	0	520	393	0	393
2	Прочая дебиторская задолженность	-	0	-	1	0	1
3	Итого	520	0	520	394	0	394

ПРОАУДИРОВАНО  
АО "Аудиторы Северной Столицы"

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2020 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименования показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	393	0	0	0	1	394
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393	0	0	0	1	394
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 916	0	0	0	2 555	4 471
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 916	0	0	0	2 555	4 471
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 789)	0	0	0	(2 555)	(4 345)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 789)	0	0	0	(2 555)	(4 345)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	520	0	0	0	-	520
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	520	0	0	0	-	520

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2019 г.

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	274	0	0	0	1	275
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	274	0	0	0	1	275
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 399	0	0	0	2 560	3 959
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 399	0	0	0	2 560	3 959
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 280)	0	0	0	(2 560)	(3 840)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 280)	0	0	0	(2 560)	(3 840)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	393	0	0	0	1	394
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393	0	0	0	1	394

ПРОАУДИРОВАНО  
АО "Аудиторы Северной Столицы"

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	446	0	0	446
2	Накопленная амортизация	(212)	0	0	(212)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	234	0	0	234
4	Амортизационные отчисления	(222)	0	0	(222)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	12	0	0	12
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	446	0	0	446
7	Накопленная амортизация	(434)	0	0	(434)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	446	0	0	446
9	Накопленная амортизация	(434)	0	0	(434)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	12	0	0	12
11	Амортизационные отчисления	(12)	0	0	(12)
12	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	446	0	0	446
13	Накопленная амортизация	(446)	0	0	(446)

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочие	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г.	0	220	0	0	0	220
2	Накопленная амортизация	0	(104)	0	0	0	(104)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	0	116	0	0	0	116
4	Амортизационные отчисления	0	(73)	0	0	0	(73)
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	0	43	0	0	0	43
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	0	220	0	0	0	220
7	Накопленная амортизация	0	(177)	0	0	0	(177)
8	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	0	220	0	0	0	220
9	Накопленная амортизация	0	(177)	0	0	0	(177)
10	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	43	0	0	0	43
11	Амортизационные отчисления	0	(43)	0	0	0	(43)
12	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	220	0	0	0	220
13	Накопленная амортизация	0	(220)	0	0	0	(220)

Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	3	2
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	161	67
3	Итого	164	69

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность

## Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	5	20
2	Итого	5	20

Примечание 29. Прочие обязательства

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	183	117
2	Расчеты по социальному страхованию	55	35
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
4	Итого	238	153

## Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия. В течение 2020 года и 2019 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей. На 31.12.2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 23 062 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 23 991 тысяч рублей).



Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 025	2 057
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	2 025	2 057
3	Итого	2 025	2 057

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 35.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	1	(5)
2	Итого	1	(5)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	1 890	1 322
2	Итого	1 890	1 322
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Агентское вознаграждение	26	100
4	Итого	26	100
5	Всего	1 916	1 422

ПРОАУДИРОВАНО  
АО "Аудиторы Северной Столицы"

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 902	1 326
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	448	401
3	Итого	2 350	1 727

Примечание 43. Прямые операционные расходы

## Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	9	9
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	0	55
3	Итого	9	64

Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	122	139
2	Амортизация основных средств	43	73
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	12	222
4	Расходы по аренде	535	544
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	126	154
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	248	291
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	239	217
8	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	0	64
9	Прочие административные расходы	721	668
10	Итого	2 046	2 373

Наиболее существенные прочие административные расходы: сопровождение и обновление программ 1С: за 2020 г. - 356 тыс.руб, за 2019 - 352 тыс.руб.; взнос в СРО НАУФОР за 2020г. - 1802 тыс.руб., за 2019г. - 160 тыс.руб.; услуги по уборке помещений за 2020г - 56 тыс.руб, за 2019 г.- 49 тыс.руб.

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(165)	(393)
2	Итого, в том числе:	(165)	(393)
3	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(73)	72
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(92)	(464)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) за год в разрезе компонентов (ставка по налогу на прибыль) составляет, в процентах:

На 31 декабря 2020 г.	20,00
На 31 декабря 2019 г.	20,00

**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль**

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(463)	(689)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	(92)	(138)
3	Непризнанные налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	0	(327)
4	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(92)	(464)
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20%	20%

На 31.12.2020 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 647 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 554 тысяч рублей) и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 2 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 0 тысяч рублей).

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	2	(1)	2	1
2	Общая сумма отложенного налогового актива	2	(1)	2	1
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	647	93	0	554
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	649	92	2	555
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Прочее	0	0	(72)	72
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	0	0	(72)	72
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	649	92	73	484
8	Признанный отложенный налоговый актив	649	92	73	484

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Продолжающаяся деятельность (сопоставимый период)

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка					
1	Прочее	1	-	0	1
2	Общая сумма отложенного налогового актива	1	-	0	1
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	554	464	0	90
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	555	464	0	91
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
5	Прочее	72	0	72	0
6	Общая сумма отложенного налогового обязательства	72	0	72	0
7	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	484	464	(72)	91
8	Признанный отложенный налоговый актив	484	464	(72)	91

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на  
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	22 895	0	0	0	0	22 895
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	22 895	0	0	0	0	22 895
3	кредитных организаций и банков - нерезидентов	20 823	0	0	0	0	20 823
4	нефинансовых организаций	2 071	0	0	0	0	2 071
5	Итого	22 895	0	0	0	0	22 895

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на  
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.3

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	23 790	0	0	0	0	23 790
	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 790	0	0	0	0	23 790
	кредитных организаций и банков - нерезидентов	21 754	0	0	0	0	21 754
	нефинансовых организаций	2 037	0	0	0	0	2 037
	Итого	23 790	0	0	0	0	23 790

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности  
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	520	0	0	0	0	520
2	дебиторская задолженность клиентов	520	0	0	0	0	520
3	прочая дебиторская задолженность	-	0	0	0	0	-
4	Итого	520	0	0	0	0	520

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности  
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	394	0	0	0	0	394
2	дебиторская задолженность клиентов	393	0	0	0	0	393
3	прочая дебиторская задолженность	1	0	0	0	0	1
4	Итого	394	0	0	0	0	394

АД "Аудиторы  
Северной Столицы"  
АУДИТИРОВАНО

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	415	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	415	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	22 895	0	0	0	0
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	22 895	0	0	0	0
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 823	0	0	0	0
6	нефинансовых организаций	2 071	0	0	0	0
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	0	0	0	520
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	520
9	прочая дебиторская задолженность	-	0	0	0	0

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	446	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	446	0	0	0	0
3	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 790	0	0	0	0
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 790	0	0	0	0
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	21 754	0	0	0	0
6	нефинансовых организаций	2 037	0	0	0	0
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1	0	0	0	393
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	393
9	прочая дебиторская задолженность	1	0	0	0	0



Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	415	0	0	415
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	22 895	0	0	22 895
3	долговые инструменты	22 895	0	0	22 895
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	520	0	0	520
5	дебиторская задолженность	520	0	0	520
6	Прочие активы	164	0	0	164
7	Итого активов	23 994	0	0	23 994
Раздел II. Обязательства					
8	Прочие обязательства	238	0	0	238
9	Итого обязательств	238	0	0	238
10	Чистая балансовая позиция	23 756	0	0	23 756

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	446	0	0	446
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 790	0	0	23 790
3	долговые инструменты	23 790	0	0	23 790
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	394	0	0	394
5	дебиторская задолженность	394	0	0	394
6	Прочие активы	69	0	0	69
7	Итого активов	24 700	0	0	24 700
Раздел II. Обязательства					
8	Прочие обязательства	153	0	0	153
9	Итого обязательств	153	0	0	153
10	Чистая балансовая позиция	24 547	0	0	24 547

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)  
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5	0	0	0	0	0	0	0	5
2	прочая кредиторская задолженность	5	0	0	0	0	0	0	0	5
3	Итого обязательств	5	0	0	0	0	0	0	0	5

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)  
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20	0	0	0	0	0	0	0	20
2	прочая кредиторская задолженность	20	0	0	0	0	0	0	0	20
3	Итого обязательств	20	0	0	0	0	0	0	0	20

Примечание 52. Управление рисками

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	415	0	0	0	415
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	22 895	0	0	0	22 895
3	долговые инструменты	22 895	0	0	0	22 895
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	520	0	0	0	520
5	дебиторская задолженность	520	0	0	0	520
6	Прочие активы	164	0	0	0	164
7	Итого активов	23 994	0	0	0	23 994
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	0	0	0	5
9	кредиторская задолженность	5	0	0	0	5
10	Прочие обязательства	238	0	0	0	238
11	Итого обязательств	243	0	0	0	243
12	Чистая балансовая позиция	23 752	0	0	0	23 752

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	446	0	0	0	446
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	23 790	0	0	0	23 790
3	долговые инструменты	23 790	0	0	0	23 790
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	394	0	0	0	394
5	дебиторская задолженность	394	0	0	0	394
6	Прочие активы	69	0	0	0	69
7	Итого активов	24 700	0	0	0	24 700
Раздел II. Обязательства						
8	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20	0	0	0	20
9	кредиторская задолженность	20	0	0	0	20
10	Прочие обязательства	153	0	0	0	153
11	Итого обязательств	173	0	0	0	173
12	Чистая балансовая позиция	24 527	0	0	0	24 527

ПРОАУДИРОВАНО  
 АО "Аудиторы Северной Столицы"

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	415	0	0	415
2	денежные средства на расчетных счетах	415	0	0	415
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	20 823	2 071	22 895
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	20 823	2 071	22 895
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	20 823	0	20 823
6	нефинансовых организаций	0	0	2 071	2 071
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	520	0	0	520
8	дебиторская задолженность клиентов	520	0	0	520
9	прочая дебиторская задолженность	-	0	0	-
10	Итого активов	936	20 823	2 071	23 831
Раздел II. Обязательства					
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5	0	0	5
12	прочая кредиторская задолженность	5	0	0	5
13	Итого обязательств	5	0	0	5
14	Итого разрыв ликвидности	931	20 823	2 071	23 826

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых на 31 декабря 2019 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	446	0	0	446
2	денежные средства на расчетных счетах	446	0	0	446
3	Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	23 790	23 790
4	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	23 790	23 790
5	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	21 754	21 754
6	нефинансовых организаций	0	0	2 037	2 037
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	394	0	0	394
8	дебиторская задолженность клиентов	393	0	0	393
9	прочая дебиторская задолженность	1	0	0	1
10	Итого активов	840	0	23 790	24 631
Раздел II. Обязательства					
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20	0	0	20
12	прочая кредиторская задолженность	20	0	0	20
13	Итого обязательств	20	0	0	20
14	Итого разрыв ликвидности	820	0	23 790	24 611

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь-Декабрь 2020г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	696	0	503	1 199

По строке 16 "Расходы на персонал" в графе прочие связанные стороны вошла заработная плата с отчислениями в фонды соц.страхования учредителя

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь-Декабрь 2019г.

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Расходы на персонал	0	0	0	0	522	0	344	866

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

## Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2020г.	За Январь-Декабрь 2019г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	478	359

По строке 1 "Краткосрочные вознаграждения" вошла заработная плата генерального директора

## Примечание 59. События после окончания отчетного периода

События, произошедшие после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность отсутствуют.

ПРОАУДИРОВАНО  
АО "Аудиторы Северной Столицы"

Прошито и пронумеровано 38

Тридцать восемь лист об  
конц

