

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Единственному участнику  
Общества с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Ингрия»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества с ограниченной ответственностью «Управляющая компания «Ингрия» (далее – Общество), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год, отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации и отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год, примечаний к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитными финансовыми организациями, установленными в Российской Федерации и Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (далее - МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего 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.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в Примечании 31 «Управление капиталом» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности:

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 24 400 тыс. руб., что меньше уставного капитала на 2 600 тыс. руб.

Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 22 229 тыс. руб., что меньше уставного капитала на 4 771 тыс. руб.

Общество также раскрыло информацию о мерах, направленных на улучшение финансового состояния и увеличение чистых активов.

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

## **Ключевые вопросы аудита**

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

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

Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Ключевой вопрос аудита**

*Признание и оценка выручки от оказания услуг по доверительному управлению интервальными паевыми инвестиционными фондами*

Данный вопрос является одним из наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенностью величины доходов в виде вознаграждения за доверительное управление интервальными паевыми инвестиционными фондами характеризующей операционную деятельность.

Информация о доходах в виде вознаграждения за доверительное управление раскрыта в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Характер выполненных процедур в отношении ключевого вопроса аудита**

В отношении данного ключевого вопроса наши аудиторские процедуры, помимо прочего, включали:

- рассмотрение примененной учетной политики в отношении признания вознаграждения доверительного управляющего;
- изучение системы внутреннего контроля за отражением выручки;
- проведение проверки определения соответствующих сумм выручки на основании Правил доверительного управления;
- мы также провели проверку достаточности раскрытия информации о выручке от оказания услуг по доверительному управлению в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **Прочие сведения**

Аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 22 марта 2021 года.

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

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации и МСФО, и за систему внутреннего контроля, которую руководство 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 него 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Общества 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 Общества, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, Общества, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие

информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Генеральный директор  
ООО «ИНТЭК-Аудит»



Богунова Юлия Анатольевна  
Квалификационный аттестат аудитора  
01-000998  
Член Саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»  
ОРНЗ 22006053393

Руководитель аудита,  
по результатам которого  
составлено аудиторское  
заключение


Володина Татьяна Владимировна  
Квалификационный аттестат аудитора  
01-000544  
Член саморегулируемой организации  
аудиторов Ассоциация «Содружество»  
ОРНЗ 22006053404

«29» марта 2022 года

**Аудируемое лицо:**

Общество с ограниченной ответственностью  
«Управляющая компания «Ингрия»  
ОГРН: 1177847189695  
197198, г. Санкт-Петербург, вн. тер. г.  
муниципальный округ Введенский,  
Ул. Яблочкова, д.20, литера Я, офис 604

**Независимый аудитор:**

 Ассоциированный член партнерской сети **РУКОН**  
ООО «ИНТЭК-Аудит»,  
ОГРН 1037739091895,  
127434, Москва, улица Прянишникова, дом 5А,  
Член Саморегулируемой организации аудиторов  
Ассоциация «Содружество»,  
ОРНЗ 12006010866

## 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 2021 г.

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

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. Введенский, ул Яблочкова, д. 20, литера Я, офис 604

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	20 948	415
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	22 895
3	долговые инструменты	8	0	22 895
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		0	520
5	дебиторская задолженность	12	0	520
6	Отложенные налоговые активы	48	1 251	649
7	Прочие активы	20	84	164
8	<b>Итого активов</b>		<b>22 283</b>	<b>24 643</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		0	5
10	кредиторская задолженность	26	0	5
11	Прочие обязательства	29	53	238
12	<b>Итого обязательства</b>		<b>53</b>	<b>243</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				
13	Уставный капитал	30	27 000	27 000
14	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	(7)
15	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(4 771)	(2 592)
16	<b>Итого капитала</b>		<b>22 229</b>	<b>24 400</b>
17	<b>Итого капитала и обязательств</b>		<b>22 283</b>	<b>24 643</b>

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи | 28.03.2022

Гребенюк С. А.  
(инициалы, фамилия)



## Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	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 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Управляющая компания "Ингрия""

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. Введенский, ул Яблочкова, д. 20, литера Я, офис 604

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		670	2 026
2	процентные доходы	34	1 484	2 025
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	(793)	1
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(21)	0
5	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 207	1 916
6	Расходы на персонал	42	(2 750)	(2 350)
7	Прямые операционные расходы	43	(8)	(9)
8	Общие и административные расходы	46	(1 901)	(2 046)
9	Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 782)	(463)
10	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	604	92
11	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	604	92
12	Прибыль (убыток) после налогообложения		(2 178)	(372)
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
13	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		7	(294)
14	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		7	(294)
15	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		9	(367)
16	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		(2)	73
17	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		7	(294)
18	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(2 171)	(665)

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи 28.03.2022

(подпись)

Гребенюк С. А.  
(инициалы, фамилия)



Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКТО	Код некредитной финансовой организации по ОКТО	регистрационный номер	регистрационный номер
4028856000	15828689	1177847189695	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
За Январь - Декабрь 2021 г.

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

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г. ви.тер.г. Введенский, ул. Яблочкова, д. 20, литер. Я, офис 604

Код формы по ОКУД: 0420004  
Годовая (квартальная)

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
	Примечания к строкам																
1	Остаток на 1 января 2020 г.		27 000	0	0	0	0	287	0	0	0	0	0	0	0	0	25 066
2	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный		27 000	0	0	0	0	287	0	0	0	0	0	0	0	0	25 066
3	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(372)
4	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	0	(294)	0	0	0	0	0	0	0	0	(294)
5	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	x	(294)	0	0	x	x	x	0	0	0	(294)
6	Остаток на 31 декабря 2020 г.		27 000	0	0	0	0	(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	24 400
7	Остаток на 31 декабря 2020 г.		27 000	0	0	0	0	(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	24 400
8	Остаток на 31 декабря 2020 г.,		27 000	0	0	0	0	(7)	0	0	0	0	0	0	0	0	24 400
9	Прибыль (убыток) после налогообложения		x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	(2 178)
10	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		x	x	x	x	0	7	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 178)
11	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		x	x	x	x	x	7	0	0	x	x	x	0	0	0	7
12	Остаток на 31 декабря 2021г., в том числе:		27 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	22 229

Генеральный директор  
(подпись, ручка, печать)

Дата подписи 28.03.2022

Гребенков С. А.  
(подпись, фамилия)



## Отчетность некредитной финансовой организации

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

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

За Январь - Декабрь 2021 г.

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

Почтовый адрес: 197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. Введенский, ул Яблочкова, д. 20, литера Я, офис 604

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За Январь - Декабрь 2021	За Январь - Декабрь 2020
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
1	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 727	1 789
2	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 521)	(1 710)
3	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 933)	(2 265)
4	Оплата прочих административных и операционных расходов		(205)	(242)
5	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(110)	(158)
6	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(3 042)	(2 586)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
7	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		23 510	0
8	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		86	0
9	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	2 555
10	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		23 596	2 555
<b>Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности</b>				
11	Сальдо денежных потоков за отчетный период		20 553	(31)
12	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	415	446
13	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	20 969	415

Генеральный директор  
(должность руководителя)

Дата подписи | 28.03.2022



Гребенюк С. А.  
(инициалы, фамилия)



## 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)	Глазнев В.В.
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	197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. Введенский, ул Яблочкова, д. 20, литера Я, офис 604
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	197198, Санкт-Петербург г, вн.тер.г. Введенский, ул Яблочкова, д. 20, литера Я, офис 604
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	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. В связи с этим, Общество подвержено экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые имеют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и нормативные системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Финансовые рынки характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций и другие риски оказали и продолжают оказывать влияние на российскую экономику. Применение экономических санкций, а также ценовых условий на рынке нефти привели к повышению экономической нестабильности и давлению на макроэкономику, включая падение и рост волатильности официального курса российского рубля, сокращение как внутренних, так и иностранных прямых инвестиций в российскую экономику. На текущий момент длительность влияния санкций, равно как и угрозу введение в будущем дополнительных санкций сложно определить. Кроме того, следует обратить внимание, что в условиях сложившейся эпидемиологической обстановки в Российской Федерации в настоящее время, связанной с распространением коронавирусной инфекции (COVID-19), Общество вынуждено обеспечить функционирование финансово-хозяйственной деятельности в целом. Всё 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	Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с МСФО и ОСБУ на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости. Принципы учетной политики, использованные при подготовке финансовой отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности. При составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности использованы допущения и оценки, а также профессиональные суждения.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификации сравнительных сумм не производилась.
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	У Общества нет оснований для применения ретроспективного пересчета показателей отчетности.

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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
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)	Оценки, которые оказывают наибольшее влияние на финансовый результат: - статья «Резервы-условные обязательства» - оценка условных обязательств некредитного характера зависит от ожиданий возможных будущих потерь по судебным искам, в отношении которых Общество является ответчиком. Оценка вероятности наступления убытка зависит от вынесения прогнозного оценочного суждения; - при оценке активов на наличие признаков обесценения для формирования резервов, используется модель данных, основанная на профессиональном суждении. Изменение или внесение корректировок в модель данных окажет влияние на величину активов по статье финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.
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 пересчитывались
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	<p>Описание изменений учетной политики, их причин 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)</p>	Изменений учетной политики в отчетном периоде не производилось

		<p>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 обоснованно оценено</p>	<p>Новые стандарты и усовершенствования, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, применимые для деятельности Общества и утвержденные для применения в Российской Федерации (если не указано иное), которые Общество не применяет досрочно, представлены ниже: Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации. Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации. Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации. Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Положению 2 о практике МСФО: «Раскрытие учетной политики» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации. Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки: определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Данные поправки не утверждены для применения в Российской Федерации. Указанные поправки не окажут существенного влияния на отчетность Общества.</p>
Раздел III.	Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов		
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 поддержание 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	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.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	НП	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 ЭСП.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	НП	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, непосредственно с момента предоставления.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	НП	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.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	НП	
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	НП	

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>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 финансовых обязательств 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; — финансовое обязательство, срок погашения (возврата) которых более одного года, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного 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.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в Бухгалтерском балансе отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.</p>
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)	<p>Общество не применяет специальный порядок учета, поскольку не осуществляет деятельности в целях хеджирования рисков</p>



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	<p>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</p>	<p>НП</p>
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)	<p>Амортизация по всем группам основных средств начисляется линейным способом ежемесячными суммами исходя из количества дней в полном или неполном месяце срока полезного использования.</p>
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>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 организационно-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.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			

28	МСФО (IAS) 38	<p>Определение и состав нематериальных активов</p>	<p>Нематериальным активом признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: — 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; — 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. — имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (Общество имеет контроль над объектом); — объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов); — объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев; — объект не имеет материально-вещественной формы; — первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Общество объединяет нематериальные активы, схожие по характеру и использованию, в однородные группы нематериальных активов: — компьютерное программное обеспечение, в т.ч. лицензии на право пользования программным обеспечением; — лицензии (кроме лицензий на право пользования программным обеспечением); — авторские права; — деловая репутация. 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	<p>База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)</p>	<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	<p>Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения</p>	<p>Активы с неопределенным сроком использования отсутствуют</p>

31	МСФО (IAS) 38	<p>Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования</p>	<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. 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. 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	<p>Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами</p>	<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 произведенные 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	<p>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>	<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.</p> <p>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.</p> <p>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 работник выполняет трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.</p> <p>При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.</p> <p>Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Обществом на более раннюю из следующих дат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>дату, когда Общество не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;</li> <li>дату, на которую Общество признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.</li> </ul> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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	В Организации отсутствуют пенсионные планы

35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	НП
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	НП
Раздел IX. Критерии признания, база учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	НП
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	<p>В бухгалтерском учете в качестве запасов признаются:— активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежности, изданий, которые будут потреблены при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества либо при сооружении (строительстве), создании (изготовлении), восстановлении объектов основных средств, сооружении (строительстве), восстановлении объектов инвестиционного имущества;— товарно-материальные ценности, приобретенные в качестве товаров для продажи в ходе обычной деятельности. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость, за исключением возмещаемых налогов (в случаях, установленных законодательством). Не включаются в фактические затраты на приобретение запасов общехозяйственные и иные аналогичные расходы. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин:— себестоимости, определенной при первоначальном признании;— чистой цене продажи. Оценка чистой цены продажи выполняется на конец каждого отчетного года инвентарной комиссией, утвержденной Приказом руководителя Общества. Чистая возможная цена продажи — расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.</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». Обществом признается в бухгалтерском учете признается 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. Если эти условия не выполняются, оценочное обязательство Обществом не признается. В случае если вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования обязательства отсутствует, Обществом вместо резерва - оценочного обязательства признается условное обязательство. При определении суммы резерва – оценочного обязательства, представляющей собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимую для урегулирования существующего обязательства Общество учитывает следующие особенности: — определяет самостоятельно методы оценки ожидаемых затрат в зависимости от обстоятельств и при необходимости утверждает их во внутренних регламентах; — расчетная оценка ожидаемых затрат строится на основании профессионального суждения. При оценке влияния фактора времени на стоимость денег и расчете приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства Общество учитывает следующие особенности: — если срок с даты признания резерва – оценочного обязательства до ожидаемой (прогнозируемой) даты использования резерва – оценочного обязательства меньше одного года и результат дисконтирования несущественный, то дисконтирование может не применяться; — ставка дисконтирования должна быть ставкой до учета налогообложения и должна отражать текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; — ставка дисконтирования не должна учитывать риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	У Общества отсутствуют операции по финансовой аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Использовано освобождение, предусмотренной для договоров краткосрочной аренды

40	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 выплата 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 возникнуть 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), признаётся 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>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	НП
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	НП
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	НП



44	МСФО (IAS) 12	<p>Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства</p>	<p>Под отложенным налоговым обязательством понимается сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджетную систему Российской Федерации в будущих отчетных периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц. Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). Под отложенным налоговым активом понимается сумма налога на прибыль, подлежащая возмещению в будущих отчетных периодах в отношении: -вычитаемых временных разниц; -перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль. Величина отложенного налогового актива определяется как произведение вычитаемых временных разниц или перенесенных на будущее налоговых убытков, не использованных для уменьшения налога на прибыль, на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев и год). В зависимости от характера операции и порядка отражения в бухгалтерском учете изменений остатков на активных (пассивных) балансовых счетах отложенное налоговое обязательство учитывается в корреспонденции со счетами по учету финансового результата или со счетами по учету добавочного капитала. Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в бухгалтерском учете отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года - в период отражения в бухгалтерском учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения некредитной финансовой организацией налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.</p>
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	НП

## Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 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	20 969	21	20 948	415	0	415
2	Итого	20 969	21	20 948	415	0	415

5.1.1. По состоянию на 31.12.2021 года у ООО "УК Ингрия" все денежные средства были на расчетном счете в Северо-Западный банк ПАО Сбербанк в сумме 20969 тысяч рублей.

5.1.2. Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2021 года отсутствуют.

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	20 948	415
2	Прочее	21	0
3	Итого	20 969	415

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств  
31 декабря 2021 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:	415	0	0	415
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	415	0	0	415
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	25 290	0	0	25 290
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 290	0	0	25 290
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 822)	0	0	(4 822)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 822)	0	0	(4 822)
7	Прочие изменения, в том числе:	86	0	0	86
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	86	0	0	86

9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	20 969	0	0	20 969
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	20 969	0	0	20 969

**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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам  
31 декабря 2021 г.

Таблица 5.5

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	Поступление финансовых активов, в том числе:	(21)	0	0	(21)
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21)	0	0	(21)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(21)	0	0	(21)
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(21)	0	0	(21)

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 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		3	4	3	4
1	2				
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0		22 895
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов		0		20 823
3	нефинансовых организаций		0		2 071
4	Итого		0		22 895

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

Приложение 9. 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 2021 г.

Таблица 8.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги										Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и Банках-нерезидентах	Займы выданные			
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	20 823	0	2 071	0	0	22 895		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	20 823	0	2 071	0	0	22 895		
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	1 363	0	122	0	0	1 484		
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	1 363	0	122	0	0	1 484		
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(22 186)	0	(2 193)	0	0	(24 379)		
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(22 186)	0	(2 193)	0	0	(24 379)		

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										Итого
		3	4	5	6	7	8	9	10	11		
		Правительства Российской Федерации	субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	иностранных государств	кредитных организаций и банков-нерезидентов	некредитных финансовых организаций	нефинансовых организаций	Депозиты в кредитных организациях и Банках-нерезидентах	Займы выданные			
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		
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	21 754	0	2 037	0	0	23 790		
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	2 207	0	308	0	0	2 515		
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	2 207	0	308	0	0	2 515		
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(3 137)	0	(273)	0	0	(3 411)		
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(3 137)	0	(273)	0	0	(3 411)		
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	20 823	0	2 071	0	0	22 895		
8	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 резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Таблица 8.4

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(9)	358
2	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	0	(367)
3	Реклассификация резерва переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка, за отчетный период	9	0
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	0	(9)



Приложение 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;  
дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	520	0	520
2	Прочая дебиторская задолженность	0	0	0	-	0	-
3	Итого	0	0	0	520	0	520

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2021 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:	520	0	0	0	-	520
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	520	0	0	0	-	520
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 207	0	0	0	989	2 196
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 207	0	0	0	989	2 196
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 727)	0	0	0	(904)	(2 631)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 727)	0	0	0	(904)	(2 631)
7	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	(86)	(86)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(86)	(86)

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности  
31 декабря 2020 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:	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

## 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 2020 г.	446	0	0	446
2	Накопленная амортизация	(434)	0	0	(434)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	12	0	0	12
4	Амортизационные отчисления	(12)	0	0	(12)
5	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	446	0	0	446
6	Накопленная амортизация	(446)	0	0	(446)
7	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	446	0	0	446
8	Накопленная амортизация	(446)	0	0	(446)
9	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	446	0	0	446
10	Накопленная амортизация	(446)	0	0	(446)

Примечание 19. Основные средства

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 2020 г.	0	220	0	0	0	220
2	Накопленная амортизация	0	(177)	0	0	0	(177)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	0	43	0	0	0	43
4	Амортизационные отчисления	0	(43)	0	0	0	(43)
5	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	0	220	0	0	0	220
6	Накопленная амортизация	0	(220)	0	0	0	(220)
7	Стоимость (или оценка) на 1 января 2021 г.	0	220	0	0	0	220
8	Накопленная амортизация	0	(220)	0	0	0	(220)
9	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	0	220	0	0	0	220
10	Накопленная амортизация	0	(220)	0	0	0	(220)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	-	0	-	3	0	3
2	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	84	0	84	161	0	161
3	Итого	84	0	84	164	0	164

Примечание 20. Прочие активы

Анализ изменения запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов			Итого		
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и Прочее			
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Поступление (создание)	0	10	0	0	0	10
2	Признание в составе расходов	0	(10)	0	0	0	(10)
3	Поступление (создание)	0	13	0	0	0	13
4	Признание в составе расходов	0	(13)	0	0	0	(13)

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

### Кредиторская задолженность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Прочая кредиторская задолженность	0	5
2	Итого	0	5

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	41	183
2	Расчеты по социальному страхованию	12	55
3	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	-	-
4	Итого	53	238

#### Примечание 31. Управление капиталом

31.1. Управление капиталом некредитной финансовой организации имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

31.2. В течение 2021 года и 2020 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 20 000 тысяч рублей.

31.4. На 31.12.2021 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 20 894 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 23 062 тысяч рублей).

31.5. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 24 400 тыс. руб., что меньше уставного капитала на 2 600 тыс. руб. Стоимость чистых активов Общества по состоянию на 31 декабря 2021 года составила 22 229 тыс. руб., что меньше уставного капитала на 4 771 тыс. руб. В декабре 2021 года произошла смена собственников Общества (приобретение 100% долей Общества Глазным В.В. у Осинковского О.Л. (1/3 доли), Рязанцева В.Г. (1/3 доли) и Скибарь И.М. (1/3 доли)). В 2022 году Общество планирует принять в доверительное управление два ЗПИФ. Планируемое вознаграждение позволит получить прибыль по итогам 2022 года в размере 6 500 тыс.руб. В связи с этим стоимость чистых активов Общества на 31.12.2022 года должна составить 28 729 тыс.руб.



Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 34.1	
		За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 484	2 025
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: Долговым инструментам	1 484	2 025
3	Итого	1 484	2 025

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 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	(793)	1
2	Итого	(793)	1

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 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
	Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности		
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	936	1 890
2	Итого	936	1 890
	Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности		
3	Агентское вознаграждение	271	26
4	Итого	271	26
5	Всего	1 207	1 916

## Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	2 300	1 902
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	450	448
3	Итого	2 750	2 350

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2300 тысяч рублей (за 2020 год: 1902 тысяч рублей).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 450 тысяч рублей (за 2020 год: 448 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	8	9
2	Итого	8	9

## Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	Таблица 46.1	
		За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	133	122
2	Амортизация основных средств	0	43
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	0	12
4	Расходы по аренде	522	535
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	134	126
6	Расходы на юридические и консультационные услуги	250	248
7	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	187	239
8	Прочие административные расходы	675	721
9	Итого	1 901	2 046

Наиболее существенные прочие административные расходы: сопровождение и обновление программ 1С; за 2021 г. - 380 тыс.руб, за 2020 - 356 тыс.руб.; взнос в СРО НАУФОР за 2021г. - 190 тыс.руб., за 2020г. - 180 тыс.руб.; консультационные услуги за 2021 -247 тыс.руб.

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Операционная аренда нежилого помещения под офис
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Денежные потоки в рублях
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Не применимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Не применимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Портфели по договору краткосрочной аренды на отчетную дату и за отчетный период не отличаются

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	544	681
2	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	544	681
3	Итого отток денежных средств	544	681



Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов  
 Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(602)	(165)
2	Итого, в том числе:	(602)	(165)
3	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	2	(73)
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(604)	(92)

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 2021 г.	20,00
На 31 декабря 2020 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.	
		3	4
1	2		
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 782)	(463)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20__ год: ___%; 20__ год: ___%)	(556)	(92)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(48)	0
4	расходы, не принимаемые к налогообложению	(48)	0
5	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(604)	(92)
Текстовое раскрытие. Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль (базовая ставка налоговых отчислений (в процентах))		20,00	20,00

На 31.12.2021 года существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме 1251 тысяч рублей (на 31.12.2020 года: 647 тысяч рублей и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы в сумме 2 тысяч рублей.)

## Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

Продолжающаяся деятельность

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5	6
	Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу и отложенного налогового убытка				
1	Прочее	14	14	(2)	2
2	Общая сумма отложенного налогового актива	14	14	(2)	2
3	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 237	590	0	647
4	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	1 251	604	(2)	649
	Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
5	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	1 251	604	(2)	649
6	Признанный отложенный налоговый актив	1 251	604	(2)	649
	Раздел III. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу				
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 IV. 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

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход 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 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 кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31 декабря 2021 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:	20 948	0	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	20 948	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 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	0	520
8	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	520

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации  
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны		
1	2	3	4	5	6	
		Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	20 948	0	0	20 948	
2	Прочие активы	84	0	0	84	
3	Итого активов	21 032	0	0	21 032	
		Раздел II. Обязательства				
4	Прочие обязательства	53	0	0	53	
5	Итого обязательств	53	0	0	53	
6	Чистая балансовая позиция	20 978	0	0	20 978	

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы				Итого
		Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны		
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	





Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев			От 3 месяцев до 1 года		Итого
		2	3	4	5	6	
		Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:		20 948	0	0	20 948	20 948
2	денежные средства на расчетных счетах		20 948	0	0	20 948	20 948
3	Итого активов		20 948	0	0	20 948	20 948
		Раздел II. Обязательства					
4	Итого разрыв ликвидности		20 948	0	0	20 948	20 948

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

Таблица 52.14

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

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	7	
1	2	3	4	5	6	7	
		Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	20 948	0	0	0	20 948	
2	Прочие активы	84	0	0	0	84	
3	Итого активов	21 032	0	0	0	21 032	
		Раздел II. Обязательства					
4	Прочие обязательства	53	0	0	0	53	
5	Итого обязательств	53	0	0	0	53	
6	Чистая балансовая позиция	20 978	0	0	0	20 978	

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы					Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	7	
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	

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем наблюдаемых данных (уровень 3)				
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	20 948	0	20 948	20 948	20 948	
2	денежные средства, в том числе:	0	20 948	0	20 948	20 948	20 948	
3	денежные средства на расчетных счетах	0	20 948	0	20 948	20 948	20 948	

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных					Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем наблюдаемых данных (уровень 3)				
1	2	3	4	5	6	7		
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	415	0	415	415	415	
2	денежные средства, в том числе:	0	415	0	415	415	415	
3	денежные средства на расчетных счетах	0	415	0	415	415	415	

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
За Январь-Декабрь 2021г.

Таблица 56.2

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	762	0	520	1 282

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 2020г.

Таблица 56.2

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За Январь-Декабрь 2021г.	За Январь-Декабрь 2020г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	641	478

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

#### Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Признание Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств 21 февраля 2022 года, конфликт на Украине и связанные с этим события влекут за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, увеличение инфляции. Руководство считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты. Руководство Общества на постоянной основе отслеживает изменения сложившейся ситуации и оценивает вероятность негативных последствий для деятельности Общества. Руководство Общества принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и не ожидает существенного негативного влияния указанных событий на результаты деятельности и финансовое положение Общества. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства Общества могут отличаться от фактических результатов.

Номер и наименование таблицы примечания, к которой относится текстовое раскрытие	Содержание текстового раскрытия
Таблица 8.1	по стр.5 Облигации ПАО "Сбербанк", по стр.7 облигации ПАО "Транснефть"
Таблица 58.2	По строке 16 "Расходы на персонал" в графе прочие связанные стороны вошла заработная плата с отчислениями в фонды соц.страхования учредителя
Таблица 42.1	<p>42.1.1. Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 2300 тысяч рублей (за 2020 год: 1902 тысяч рублей).</p> <p>42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 450тысяч рублей (за 2020 год: 448 тысяч рублей).</p>

\* В состав данной таблицы автоматически включаются все заполненные составителем текстовые раскрытия к таблицам примечаний, кроме тех, что выгружаются как обособленные текстовые раскрытия согласно действующей таксономии.