1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «ГПБ Развитие активов» (далее – ООО «ГПБ Развитие активов», Общество) было образовано в 2017 году (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения от 26 января 2017 г.).

Юридический адрес Общества: 117418, г. Москва, ул. Новочерёмушкинская, д. 63, помещение X, этаж 4, комната 31.

Почтовый адрес Общества: 115184, г. Москва, р-н Замоскворечье, Старый Толмачёвский переулок, д. 5, 4 этаж.

На 31 декабря 2020 г. доли в уставном капитале (далее – «УК») Общества были распределены следующим образом:

- Доля в размере 99,997% УК номинальной стоимостью 350 000 000 руб. принадлежат ООО «Финпроект» (ОГРН 1047796878535, ИНН 7727526624);
- Доля в размере 0,003% УК номинальной стоимостью 10 000 руб. принадлежат ООО «ГПБ-Проект» (ОГРН 1157746772930, ИНН 7727247010);

По состоянию на 31 декабря 2021 г. уставный капитал Общества равен 350 010 000 руб.

Основными видами деятельности ООО «ГПБ Развитие активов» являются:

- консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления;
- предоставление посреднических услуг;
- исследование конъюнктуры рынка.

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации (далее – «РФ»).

Основными конечными владельцами являются: Негосударственный пенсионный фонд «Газфонд» и Российская Федерация, Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», Государственная корпорация «Агентство по страхованию вкладов».

Среднесписочная численность работающих в Обществе составила:

- за 2019 год – 48 человек;
- за 2020 год – 50 человек;
- за 2021 год – 50 человек.

Общество не имеет лицензии и деятельности, требующей лицензирования, не ведет.

Единоличный исполнительный орган Общества:

В период с 01.01.2020 г. по 20.05.2020 г. Генеральным директором Общества являлась Баширова Е.В. В период с 21.05.2020 г. по 31.12.2020 г. Генеральным директором Общества являлся Дарбинян М.А.

В 2021 году Генеральным директором Общества является Дарбинян М.А.

Внеочередное общее собрание участников Общества от 12 марта 2020 г. утвердило своим Решением №12/03 новую редакцию Устава Общества (редакция №2), Положение о Совете директоров Общества, срок его полномочий и состав:

- Хачатуров Т.Г., Председатель Совета директоров;
- Матюнина Н.А.;
- Зауэрс Д.В.;
- Баширова Е.В.

Общее собрание участников Общества от 6 июля 2020 г. утвердило своим Решением №06/07 новый состав Совета директоров Общества:

- Хачатуров Т.Г., Председатель Совета директоров;
- Матюнина Н.А.;
- Зауэрс Д.В.;
- Дарбинян М.А.

Общее собрание участников Общества утвердило своим Решением №26/04 от 26.04.2019 г. Ревизором Общества Валуеву Н. В.

Общее собрание участников Общества от 30 апреля 2021 г. утвердило своим Решением № 30/04 досрочное прекращение полномочий указанного выше Совета директоров, определило новый состав Совета директоров Общества и избрало Совет директоров на срок с 1 мая 2021 г. по 31 декабря 2022 г. в составе:

- Хачатуров Т.Г., Председатель Совета директоров;
- Матюнина Н.А.;
- Рыскин В.М.;
- Дарбинян М.А.;
- Карапетян К.В.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

2.1. Применимость допущения непрерывности деятельности Общества

Бухгалтерская отчетность подготовлена Обществом, исходя из допущения о том, что Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Общества, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

2.2. Проведение инвентаризации

Инвентаризация проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 г. № 49, и Положением о порядке проведения инвентаризации Общества, утвержденным приказом №135 от 23 декабря 2019 г.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года.

Инвентаризация активов и обязательств Общества была проведена по состоянию на 31 декабря 2021 г.

2.3. Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения обязательства.

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего 31 декабря 2021 г. – 74,2926 руб. за доллар США (31 декабря 2020 г. – 73,8757 руб. за доллар США).

2.4. Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

2.5. Учет основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Активы, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»).

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Срок полезного использования объектов основных средств устанавливается в соответствии с техническими условиями с учетом заключения специалистов технических служб и рекомендациями организаций-изготовителей.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

	Сроки полезного использования (месяцев)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Сооружения	60	84
Офисное оборудование	24	84
Производственный и хозяйственный инвентарь	120	180

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

2.6. Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги создается на конец квартала на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость и при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

2.7. Учет материально-производственных запасов и расходов на консультационные услуги для осуществления основной деятельности

Учет материально-производственных запасов (МПЗ) ведется в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным Приказом Минфина РФ от 15 ноября 2019 г. № 180н.

В рамках своей основной деятельности Общество учитывает в составе запасов (незавершенного производства) расходы на консультационные услуги, которые еще не были использованы для исполнения договоров (не переданы заказчикам) в отчетном периоде, но будут использованы в будущих периодах.

Материально-производственные запасы и расходы по консультационным услугам (незавершенное производство) отражены в бухгалтерском балансе по фактической себестоимости.

При отпуске и ином выбытии расходы на консультационные услуги оцениваются по стоимости каждой единицы.

При отпуске и ином выбытии прочие материалы оцениваются по средней стоимости (в средневзвешенной оценке).

В отношении запасов в форме расходов на консультационные услуги на каждую отчетную дату проводится оценка вероятности возмещения и при необходимости начисляется резерв под снижение стоимости. Прочие материалы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, либо текущая-рыночная стоимость которых существенно снизилась, отражаются в отчетности за вычетом резерва под снижение стоимости МПЗ.

2.8. Учет денежных средств и денежных эквивалентов и представление денежных потоков в отчете о движении денежных средств

Денежные эквиваленты представляют собой высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

В частности, к денежным эквивалентам относятся открытые в кредитных организациях депозиты до востребования и депозиты со сроком погашения до трех месяцев с даты зачисления на счет.

Отчет о движении денежных средств характеризует движение денежных потоков с подразделением на денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций.

Косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам и платежей в бюджетную систему РФ или возмещение из нее отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто (НДС). Величина денежного потока от продажи продукции, товаров, работ и услуг уменьшается на сумму НДС.

Налог на доходы физических лиц учитывается в Отчете о движении денежных средств в составе текущих операций по оплате труда работников.

2.9. Учет доходов

Доходы Общества в зависимости от их характера, условия получения и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- доходы от обычных видов деятельности;
- прочие доходы.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами.

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- общество имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Общества, имеется в случае, когда Общество в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Общества к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

2.10. Учет расходов

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы по видам деятельности Общества, приведенным в учредительных документах, в том числе расходы, связанные с приобретением товаров, работ, услуг, используемых для осуществления обычных видов деятельности, а также расходы, возникающие непосредственно в процессе выполнения работ и оказания услуг.

Не признаются расходами Общества выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Все другие расходы подлежат отнесению в состав прочих.

К прочим расходам относятся:

- государственная пошлина;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных убытков;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- иные аналогичные расходы.

2.11. Учет оценочных обязательств

Общество отражает оценочное обязательство при одновременном соблюдении условий признания, установленных в ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- оценочное обязательство на выплату ежегодного вознаграждения работникам по итогам года;
- оценочное обязательство по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков.

2.12. Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 97 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается Генеральным директором.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных активов;
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету;
- права пользования программными продуктами;
- прочие затраты, не капитализируемые в состав активов и не являющиеся расходами текущего периода.

Расходы будущих периодов погашаются равномерно, исходя из срока действия лицензии, авторского договора и договора о предоставлении права доступа к электронным сайтам, правообладателем которых является предоставляющая сторона по договору или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен.

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока погашения.

2.13. Отложенный налог на прибыль

В соответствии с ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» в бухгалтерском учете и отчетности отражается отложенный налог на прибыль (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства), то есть суммы, способные оказать влияние на величину текущего налога на прибыль в последующих отчетных периодах.

Величина текущего налога на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения (уменьшения) отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

В бухгалтерском балансе сумма отложенных налоговых активов и обязательств отражается развернуто.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

Учетная политика Общества принята 26 января 2017 г. приказом № УП-1, с учетом изменений приказом № УП-3 от 26 декабря 2017 г. Изменения в Учетную политику на 2021 год внесены приказом от 25 декабря 2020 г. №УП-7. Изменения в течение 2021 года не вносились.

4. РИСКИ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Общества оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года, после признания самопровозглашённых республик Донецка и Луганска, а также объявления и начала военной операции в Донбассе Российской Федерацией, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Однако Обществу удалось в текущей ситуации сохранить высокий уровень ликвидности. Руководство Общества полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

По оценкам руководства отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Общества непрерывно осуществлять свою деятельность.

Прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Общества.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Движение первоначальной стоимости по объектам НМА представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**Поступило**	**31 декабря 2021 г.**
Веб приложение «Портал ФРА» – fra.gpbra	535	-	535
Сайт www.gpbra.ru	497	-	497
Итого	**1 032**	**-**	**1 032**

Сумма начисленной амортизации по объектам НМА представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	**31 декабря 2020 г.**	**Поступило**	**31 декабря 2021 г.**
Веб приложение «Портал ФРА» – fra.gpbra	(178)	(178)	(356)
Сайт www.gpbra.ru	(180)	(166)	(346)
Итого	**(358)**	**(344)**	**(702)**

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря 2020 г.**	**Поступило**	**Выбыло**	**31 декабря 2021 г.**
Сооружения	137	-	(137)	-
Офисное оборудование	15 460	3 743	-	19 203
Производственный и хозяйственный инвентарь	547	-	-	547
Итого	**16 144**	**3 743**	**(137)**	**19 750**

Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	31 декабря 2020 г.
Сооружения	137	-	-	137
Офисное оборудование	14 001	1 459	-	15 460
Производственный и хозяйственный инвентарь	547	-	-	547
Итого	**14 685**	**1 459**	**-**	**16 144**

Сумма начисленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Сумма начисленной амортизации	31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	31 декабря 2021 г.
Сооружения	(95)	(28)	123	-
Офисное оборудование	(9 099)	(7 141)	-	(16 240)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(226)	(50)	-	(276)
Итого	**(9 420)**	**(7 219)**	**123**	**(16 516)**

Сумма начисленной амортизации	31 декабря 2019 г.	Поступило	Выбыло	31 декабря 2020 г.
Сооружения	(68)	(27)	-	(95)
Офисное оборудование	(4 692)	(4 407)	-	(9 099)
Производственный и хозяйственный инвентарь	(172)	(54)	-	(226)
Итого	**(4 932)**	**(4 488)**	**-**	**(9 420)**

По стр. 1150 Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2020 г. была отражена стоимость оборудования к установке в сумме 1 956 тыс. руб. и стоимость вложений во внеоборотные активы в сумме 465 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 г. стоимость оборудования к установке и стоимость вложений во внеоборотные активы равна нулю, так как указанные активы введены в эксплуатацию в составе основных средств.

7. АРЕНДОВАННЫЕ ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение стоимости арендованных основных средств представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Поступило	Выбыло	31 декабря 2021 г.
Офисные помещения	513 713	475 037	(988 499)	251
Автомобиль в лизинге	4 750	-	-	4 750
Итого	**518 463**	**475 037**	**(988 499)**	**5 001**

8. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Финансовые вложения представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Вложения в паи закрытых инвестиционных фондов	300 000	-
Вложения в уставные капиталы других организаций	1 000	1 000
Итого	**301 000**	**1 000**

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 г. отсутствуют.

Долгосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021 г. отражены по стр. 1170 Бухгалтерского баланса в сумме 301 000 тыс. руб. и представляют собой:

- 100% акций АО «Улак-Концессия» в количестве 1 000 000 шт. номиналом 1 руб./акция на общую сумму 1 000 тыс. руб.;
- инвестиционные паи ЗПИФ «ГПБ-Комплексный» в количестве 322,34860 штук на общую сумму 300 000 тыс. руб.

Долгосрочные финансовые вложения отражены по первоначальной стоимости.

Согласно Выписке из Протокола № 28/04 от 28 апреля 2021 г. Заседания Совета Директоров Общества, было принято решение о приобретении паев в паевых инвестиционных фондах на общую сумму не более 300 000 000 руб.

Во исполнение решения Совета директоров Обществом была подана Заявка на приобретение инвестиционных паев ЗПИФ «Газпромбанк-Комплексный» от 15 июля 2021 г. №1/07 в АО «Газпромбанк-Управление активами».

АО «Газпромбанк — Управление активами» (лицензия на осуществление деятельности по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами № 21-000-1-00657 от 15 сентября 2009 г., лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 045-12879-001000 от 26 января 2010 г., выданы ФСФР России, без ограничения срока действия) осуществляет доверительное управление ЗПИФ «Газпромбанк – Комплексный», инвестиционные паи которого предназначены для квалифицированных инвесторов. Правила доверительного управления зарегистрированы Банком России 12 сентября 2017 г. за № 3383.

По итогам оплаты паев от АО «Специализированный депозитарий «ИНФИНИТУМ» был получен Отчет об операциях на приобретение инвестиционных паев, внесенных в реестр владельцев инвестиционных паев от 19 июля 2021 г. ЗПИФ «ГПБ-Комплексный», управляющая компания АО «ГПБ-Управление активами», согласно которому Обществом приобретены инвестиционные паи ЗПИФ в количестве 322,34860 штук.

Резерв не создавался в связи с отсутствием обесценения финансовых вложений.

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе прочих внеоборотных активов отражено программное обеспечение и лицензии со сроком использования более 12 месяцев в сумме 1 043 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 947 тыс. руб.).

10. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. в составе прочих оборотных активов в сумме 2 928 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 4 822 тыс. руб.) отражены расходы на добровольное медицинское страхование сотрудников, оплаченные в отчетном периоде, но подлежащие потреблению в следующем отчетном периоде, а также программное обеспечение и лицензии со сроком использования не более 12 месяцев.

11. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. в Обществе не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог. Резерв по снижению стоимости материальных ценностей не создавался в связи с отсутствием признаков обесценения.

Материально-производственные запасы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Запасы	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Незавершенное производство	4 313	-
Прочие	32	30
Итого	**4 345**	**30**

12. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Дебиторская задолженность	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Покупатели и заказчики	220 468	92 420
Расчеты по налогам и сборам	95 193	45 471
Обеспечительные платежи по договорам аренды	19 398	3 730
Авансы выданные	2 197	8 300
Прочие	6 599	10 793
Итого	**343 855**	**160 714**

Наиболее крупным дебитором Общества является АО «Газпромбанк». Сумма дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2021 г. составила 213 333 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 88 818 тыс. руб.).

Резерв не создавался в связи с отсутствием просроченной задолженности и сомнительных долгов.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и денежные эквиваленты представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Текущие счета в банках	1 882	126
Денежные эквиваленты (депозиты со сроком погашения менее 3-х месяцев)	934 179	878 313
Итого	**936 061**	**878 439**

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Общество разместило денежные средства на краткосрочных депозитах (со сроком погашения менее 3 месяцев) в АО «Газпромбанк» в сумме 912 299 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 857 100 тыс. руб.) и в ПАО «Сбербанк» в сумме 21 880 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. - 21 213 тыс. руб.). Ставки по депозитам в течение 2021 г. варьировались от 2,49% до 8,55% (в течение 2020 г. – от 2,11% до 5,90%).

14. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Кредиторская задолженность	**31 декабря 2021 г.**	**31 декабря 2020 г.**
Задолженность по налогам и сборам	22 440	27 847
Поставщики и подрядчики	5 523	8 002
Прочая	588	85
Итого	**28 551**	**35 934**

Налог на добавленную стоимость (НДС) по проданным работам и услугам начисляется на дату фактической отгрузки (поставки) работ, услуг.

15. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021 год представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На выплату вознаграждений	**На оплату неиспользованных отпусков**	**Итого**
Баланс на 1 января 2021 г.	**254 639**	**14 119**	**268 758**
Чистое изменение резервов	144 104	30 389	174 493
Использование резервов	(168 143)	(26 185)	(194 328)
Баланс на 31 декабря 2021 г.	**230 600**	**18 323**	**248 923**

Движение оценочных обязательств за 2020 год представлено следующим образом:

	На выплату вознаграждений	**На оплату неиспользованных отпусков**	**Итого**
Баланс на 1 января 2020 г.	**110 685**	**16 892**	**127 577**
Чистое изменение резервов	243 859	25 569	269 428
Использование резервов	(99 905)	(28 342)	(128 247)
Баланс на 31 декабря 2020 г.	**254 639**	**14 119**	**268 758**

Общество не начисляет оценочное обязательство по пенсионному плану, так как величина обязательства не может быть обоснованно оценена ввиду неопределенности в сроках и суммах выплат по данному плану.

16. ВЫРУЧКА

Выручка в разрезе ключевых видов деятельности представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Выручка	**2021**	**2020**
Агентское вознаграждение	1 165 732	597 271
Вознаграждение за успех	300 070	1 214 668
Прочая	2 550	394
Итого	**1 468 352**	**1 812 333**

17. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Расходы по обычным видам деятельности в разрезе элементов затрат:

(тыс. руб.)

Расходы по обычным видам деятельности	**2021**	**2020**
Затраты на оплату труда	587 122	968 858
Отчисления на социальные нужды	112 964	165 265
Аренда помещений	38 779	37 496
Операционный, финансовый и юридический консалтинг	14 654	73 004
Амортизация	7 563	4 832
Материальные затраты	870	1 068
Оценочные услуги	330	2 750
Прочие затраты	34 775	19 049
Итого расходы по обычным видам деятельности	**797 057**	**1 272 322**

18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

(тыс. руб.)

	2021	**2020**
Затраты на оплату труда	54 297	107 503
Отчисления на социальные нужды	8 520	16 843
Прочие затраты	12 508	15 031
Итого управленческие расходы	**75 325**	**139 377**

19. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

За 2021 год Обществе получило доход с размещенных на банковских счетах депозитах в АО «Газпромбанк» и АО «Сбербанк» на сумму 56 486 тыс. руб. (за 2020 год – 40 072 тыс. руб.).

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Сумма налога на прибыль, определенная исходя из бухгалтерской прибыли (сумма условного расхода по налогу на прибыль) за 2021 год, составила 148 721 тыс. руб. (за 2020 год – 90 351 тыс. руб.).

Сумма текущего налога на прибыль, исчисленного исходя из прибыли по данным налогового учета, за 2021 год составила 154 056 тыс. руб. (за 2020 год – 104 310 тыс. руб.).

По данным налогового учета налогооблагаемая прибыль за 2021 год составила 770 279 тыс. руб. (за 2020 год – 521 550 тыс. руб.).

21. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

Общество контролируется АО «Газпромбанк», которому косвенно принадлежит 100% долей в уставном капитале Общества через участие в ООО «Финпроект» и косвенное участие в ООО «ГПБ-проект».

Кроме того, связанной стороной является Акционерное общество «Улак-Концессия», доля владения в котором составляет 100%.

Доходы от связанных сторон

Выручка Общества от оказания услуг АО «Газпромбанк» за 2021 год составила (без НДС)	971 192 тыс. руб. (за 2020 год – 1 083 755 тыс. руб.)
Выручка Общества от оказания услуг прочим связанным сторонам за 2021 год составила (без НДС)	147 299 тыс. руб. (за 2020 год - 602 759 тыс. руб.)
Доход с размещенных депозитов в АО «Газпромбанк» за 2021 год составил	55 674 тыс. руб. (за 2020 год – 39 436 тыс. руб.)
Доход с размещенных депозитов в ПАО «Сбербанк» за 2021 год составил	812 тыс. руб. (за 2020 год – 636 тыс. руб.)

Состояние расчетов со связанными сторонами

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность АО «Газпромбанк» перед Обществом составила	213 333 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 88 818 тыс. руб.)
По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность Общества перед ООО «ГПБ Ресурс» составила	1 695 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. – 1 695 тыс. руб.)

Вся дебиторская и кредиторская задолженность подлежит оплате денежными средствами.

Депозиты

Информация о размещении денежных средств на депозитах банков, которые являются связанными сторонами, раскрыта в пояснении 13.

Консультационные услуги от связанных сторон

В 2021 г. Обществом получены консультационные услуги от ООО «ГПБ Ресурс» в сумме 5 747 тыс. руб. без учета НДС (в 2020 г. – в сумме 5 714 тыс. руб.).

(тыс. руб.)

Денежные потоки со связанными сторонами	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности		
Оплата за полученные товары, работы, услуги	(7 383)	(8 164)
Поступления от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 014 771	1 680 091
Поступление процентов по депозитам	53 591	37 907
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Поступление дивидендов	980	-
Оплата за приобретение паев	(300 000)	-
Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Выплата дивидендов собственникам (участникам)	(26 305)	(28 456)
Выплата членам Совета Директоров	-	(41 000)

Получение дивидендов

Общество является единственным акционером АО «Улак-Концессия» (далее дочернее общество). Единственные акционер принял Решение №9 от 30 июня 2021 г., согласно которому из полученной чистой прибыли дочернего общества за 2020 год в размере 1 956 442,14 руб. было решено направить на выплату дивидендов сумму 980 000 руб. Дивиденды получены на расчетный счет ООО «ГПБ Развитие активов» в АО «Газпромбанк» в июле 2021 г.

Согласно ст. 284 п.3. Налогового Кодекса РФ (далее – «НК РФ») к налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяется налоговая ставка 0 процентов при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50-процентным вкладом (долей) в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации. Таким образом, из налоговой базы по налогу на прибыль исключена сумма полученных дивидендов в размере 980 000 руб.

Выплата дивидендов

Согласно Протоколу очередного общего собрания участников Общества № 30/04 от 30 апреля 2021 г. Общество выплатило дивиденды участникам за счет прибыли 2020 г. в сумме 26 305 352 руб. пропорционально размерам принадлежащих им долей в уставном капитале Общества, а именно:

- Обществу с ограниченной ответственностью «Финпроект» - 26 304 600 руб.;
- Обществу с ограниченной ответственностью «ГПБ-Проект» - 752 руб.

Согласно Протоколу очередного общего собрания участников Общества № 14/04 от 14 апреля 2020 г. Общество выплатило дивиденды участникам за счет прибыли 2019 г. в сумме 28 455 813 руб. пропорционально размерам принадлежащих им долей в уставном капитале Общества, а именно:

- Обществу с ограниченной ответственностью «Финпроект» - 28 455 000 руб.;
- Обществу с ограниченной ответственностью «ГПБ-Проект» - 813 руб.

Общество, являясь источником выплаты дохода участников в виде распределенной прибыли, при выплате денежных средств исполняет обязанность налогового агента в соответствии с действующим законодательством РФ по налогам и сборам. При выплате дивидендов в адрес ООО «ГПБ-Проект» Общество удержало и перечислило в бюджет РФ налог на доходы в сумме 98 руб. Участнику перечислены дивиденды за минусом налога в сумме 654 руб.

При выплате дивидендов в адрес ООО «Финпроект» согласно пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ налог на доходы не удерживается (при начислении налога по юридическому лицу, не меньше года владеющему более чем половиной доли в уставном капитале плательщика дивидендов, можно применить ставку 0%).

Выплата члену Совета Директоров

В 2021 году Общество не производило выплаты членам Совета Директоров.

Согласно Протоколу очередного общего собрания участников Общества № 14/04-1 от 14 апреля 2020 г. Общество начислило вознаграждение члену Совета Директоров Матюниной Н.А. в сумме 41 000 000 руб.

Общество, являясь источником выплаты дохода, при выплате денежных средств исполнило обязанность налогового агента в соответствии с действующим законодательством РФ по налогам и сборам: удержало и перечислило в бюджет РФ при выплате в адрес Матюниной Н.А. налог на доходы физических лиц в сумме 5 330 000 руб., а также перечислило страховые взносы в Пенсионный фонд России и Фонд обязательного медицинского страхования в общей сумме 6 346 040 руб. Вознаграждение члену Совета Директоров перечислено за минусом налога, сумма 35 670 000 руб.

Вознаграждения основному управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Общество относит Генерального директора.

В 2021 году Общество начислило основному управленческому персоналу (заработная плата, премии, компенсации, оплата ДМС, оценочное обязательство по вознаграждению, включая начисление страховых взносов) на общую сумму 63 009 тыс. руб. в том числе:

- Дарбинян М.А. в период с 01 января 2021 по 31 декабря 2021 г. – 63 009 тыс. руб.

В 2020 году Общество начислило основному управленческому персоналу (заработная плата, премии, компенсации, оплата ДМС, оценочное обязательство по вознаграждению, включая начисление страховых взносов) на общую сумму 77 249 тыс. руб. в том числе:

- Баширова Е.В. в период с 01 января 2020 по 06 июля 2020 года – 12 770 тыс. руб.
- Дарбинян М.А. в период с 21 мая 2020 по 31 декабря 2020 года – 64 479 тыс. руб.

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В последние несколько дней и недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

По мнению руководства, Общество не будет испытывать риска ликвидности, так как на дату утверждения настоящей бухгалтерской отчетности сумма денежных средств, размещенных на краткосрочных депозитах в АО «Газпромбанк» и ПАО «Сбербанк» составляет 1 861 171 тыс. руб. и 2 207 тыс. долл. США. Несмотря на то, что АО «Газпромбанк» находится под введенными санкциями, Общество не испытывает затруднений при снятии средств со счетов.

У Общества отсутствуют долговые обязательства перед банками или контрагентами, подлежащие погашению в первой половине 2022 года. В связи с этим Общество не ожидает возникновения сложностей с рефинансированием долговых обязательств.

У Общества отсутствуют открытые позиции в иностранной валюте, соответственно, нет подверженности валютному риску. У Общества отсутствуют кредитные обязательства, соответственно, нет подверженности процентному риску.

Введение санкций не повлияет на способность покупателей погашать свою задолженность перед Обществом. По состоянию на 31 декабря 2021 года основным дебитором Общества является АО «Газпромбанк». У Общества отсутствует просроченная дебиторская задолженность.

Руководство полагает, что описанные события выше не приведут к значительному сокращению выручки Общества, поскольку основным направлением деятельности Общества является оказание услуг в пользу АО «Газпромбанк» по финансовому оздоровлению его проблемных активов. По мнению руководства, в сложившейся ситуации количество проблемных активов АО «Газпромбанк» не сократится, а возрастет. В настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Общество несет свои операционные расходы в рублях. Поставщиками ресурсов, необходимых для осуществления производственного процесса, являются резиденты РФ. В связи с этим Общество не ожидает возникновения сложностей с поставкой необходимых для деятельности ресурсов.

Основываясь на этих факторах, руководство имеет основания ожидать, что Общество располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом средств.

_____ М.А. Дарбинян

11 марта 2022 г.