

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
за 2020 год
Март 2021 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв за 2020 год:	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	6
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	9
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	13
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	16
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	19

Аудиторское заключение независимого аудитора

Единственному участнику
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв (далее - «Общество»), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и единственного участника за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с установленными в Российской Федерации правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 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 Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у руководства нет реальной альтернативы таким действиям.

Единственный участник несет ответственность за надзор за процессом подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- ▶ 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- ▶ 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, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



С.С. Пименова
Партнер
Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений»

29 марта 2021 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 24 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027722009941.
Местонахождение: 123112, Россия, г. Москва, Пресненская наб., д. 10, эт. 15, пом. III, комн. 20.

Сведения об аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 4 февраля 2016 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1167746123478.
Местонахождение: 115054, Россия, г. Москва, Павелецкая пл., д. 2, стр. 2, оф. 401.
Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). Общество с ограниченной ответственностью «Центр аудиторских технологий и решений» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020373.

Приложение 1.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указания Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59700276	1027722009941	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная д.10, этаж 15, пом. III, комн. 20.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 20 12 2020 г.	На 31 декабря 20 12 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	5 020	753
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		149 990	40 915
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	149 990	40 915
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	7	-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты	8	-	-
7	долевые инструменты	9	-	-

8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		354 223	367 544
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	250 919	261 128
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	10	-
11	дебиторская задолженность	12	103 294	106 416
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия	14	-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	10	10
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	-	-
16	Инвестиционное имущество	17	-	-
17	Нематериальные активы	18	454	229
18	Основные средства	19	6 623	13 032
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	278	278
20	Отложенные налоговые активы	48	2 611	6 730
21	Прочие активы	20	4 123	4 851
22	Итого активов		523 332	434 342
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		-	-
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	-	-
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	-	-
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		13 708	17 128
27	средства клиентов	23	-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	7 456	12 063
29	выпущенные долговые ценные бумаги	25	-	-
30	кредиторская задолженность	26	6 252	5 065
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	10 989	8 951

34	Отложенные налоговые обязательства	48	-	-
35	Резервы – оценочные обязательства	28	-	-
36	Прочие обязательства	29	50 628	34 878
37	Итого обязательств		75 325	60 957
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	210 000	210 000
39	Добавочный капитал	30	-	-
40	Резервный капитал	30	-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	30	-	-
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		-	-
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	27	-	-
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
49	Резерв хеджирования денежных потоков		-	-
50	Прочие резервы		-	-
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		238 007	163 385
52	Итого капитала		448 007	373 385
53	Итого капитала и обязательств		523 332	434 342

Генеральный директор
(должность руководителя)

« 29 » марта 2021



Волгин О.Н.

(инициалы, фамилия)

Приложение 2.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59700276	1027722009941	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная д.10, этаж 15, пом. III, комн. 20.

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 20 20 г.	За 12 месяцев 20 19 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		15 868	18 647
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	5 915	1 654
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	33	-	-
4	процентные доходы	34	12 114	16 129
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		-	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	35	-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	36	-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых		-	-
9	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с реклассификацией финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	190	(1 037)
11	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-

12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом	38	-	-
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(2 351)	1 901
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	-	-
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	225 593	129 056
16	Расходы на персонал	42	(105 335)	(121 993)
17	Прямые операционные расходы	43	(13 046)	(1 286)
18	Процентные расходы	44	(706)	(978)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	-	-
20	Общие и административные расходы	46	(25 917)	(16 732)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	-	-
22	Прочие доходы	47	539	529
23	Прочие расходы	47	(947)	(338)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		96 049	6 905
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(21 427)	(2 229)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(17 308)	(8 951)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 119)	6 722
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения	16	-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		74 622	4 676
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		-	-
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		-	-
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов	19	-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов	48	-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		-	-

40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		-	-
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		-	-
43	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанным с изменением кредитного риска		-	-
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		-	-
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли или убытка		-	-
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		-	-
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		-	-
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		-	-

63	переклассификация в состав прибыли или убытка		-	-
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		-	-
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		-	-
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		-	-
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		-	-
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		74 622	4 676

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Волгин О.Н.
(инициалы, фамилия)

« 29 » марта 2021 г.



Приложение 3.1
к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П
«Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, операторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»
(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У, от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации			
Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	
45286575000	59700276	1027722009941	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная д.10, этаж 15, пом. III, комн. 20.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под обеспечение долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01 января 20 19 г.		110 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	158 709	268 709

Приложение 4.1

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров»

(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У, от 10.06.2019 № 5166-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59700276	1027722009941	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 12 месяцев 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью ВТБ Капитал Пенсионный резерв
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 123112, г. Москва, Пресненская набережная д.10, этаж 15, пом. III, комн. 20.

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 12 месяцев 20 20 г.	За 12 месяцев 20 19 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		43 814	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(146 952)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		228 859	79 561
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(34 816)	(15 422)
5	Проценты полученные		12 114	16 129
6	Проценты уплаченные		(761)	(792)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	19 800
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		-	-
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		-	-
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(83 963)	(83 753)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(750)	(1 320)
11	Уплаченный налог на прибыль		(15 270)	(2 591)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 482)	(1 298)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		793	10 314

Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		-	-
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		-	-
16	Поступления от продажи нематериальных активов		-	-
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		-	-
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		-	(94)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		-	-
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		-	-
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		-	-
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		-	-
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		-	-
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		-	(94)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
32	Поступления от размещения финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-

36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		-	100 000
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		-	-
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		-	-
39	Выплаченные дивиденды		-	-
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(6 769)	(4 974)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(6 769)	95 026
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(5 976)	105 246
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	262 034	156 788
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	256 058	262 034

Генеральный директор
(должность руководителя)

« 29 » марта 2021



(подпись)

Волгин О.Н.
(инициалы, фамилия)

ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00108
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без срока
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	07 февраля 2003 г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	Деятельность по управлению инвестиционными фондами, паевыми инвестиционными фондами и негосударственными пенсионными фондами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо.
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)	Материнская компания: Акционерное общество ВТБ Капитал Управление активами Детальная информация о конечном владельце и связанных сторонах раскрыта в примечании 58.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	123112, г. Москва, Пресненская набережная д.10, этаж 15, пом. III
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо.
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо.
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, Пресненская набережная д.10, этаж 15, пом. III, комн. 20
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, Пресненская набережная д.10, этаж 15, пом. III, комн. 20

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность персонала в 2020 году составила 25 человек. Среднесписочная численность персонала в 2019 году составила 31 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Все суммы приведены в тысячах рублей, если не указано иное. Российский рубль является национальной валютой Российской Федерации, где зарегистрировано Общество.

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами и управление средствами пенсионных накоплений. В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

			В связи с развитием пандемии коронавируса (COVID-19) многими странами были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. С марта 2020 года наблюдается существенная волатильность на фондовых, валютных и сырьевых рынках, включая падение цен на нефть и снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность этих факторов привела к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к повышению неопределенности относительно дальнейшего экономического роста, что может негативно повлиять на финансовое положение, результаты деятельности и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях. В марте 2020 года вспышка коронавирусной инфекции COVID-19 обрела статус пандемии, что привело к переводу основной части сотрудников Общества на удаленный формат работы, внеплановым административно-хозяйственным расходам на поддержание работы офиса (закупка санитарно-эпидемиологических товаров (масок, перчаток, дезинфицирующих средств, дозаторов, тепловизоров, градусников и т.д.), затраты на санитарную обработку помещений, на дополнительные транспортные услуги для сотрудников и на перевозку СИЗ). Затраты, связанные с пандемией COVID-19, были отнесены к потерям по операционному риску. Перевод сотрудников на удаленный формат работы не повлиял на непрерывность деятельности и увеличение количества событий операционного риска, Общество продолжило работать в штатном режиме. На ежемесячной основе анализируются затраты Общества, связанные с пандемией COVID-19.
--	--	--	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

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	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с действующими на территории Российской Федерации Отраслевыми стандартами бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно Положению ЦБ РФ № 532-П (далее - Положение).
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных Общества, сформированных по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций. Использование разных баз оценки для разных классов активов предполагает, что характер или функции активов в этих классах различаются и, следовательно, что организация представляет их как отдельные статьи. В соответствии с законодательством Российской Федерации по бухгалтерскому учету, Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось.
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	При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество не осуществляло ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок или ретроспективным применением новых положений учетной политики.

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

Таблица 4.1

Ном ер стро ки	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	Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок. В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.
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)	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики. 1. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность. 2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов.

			Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств и нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации. 3. Оценка справедливой стоимости. При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно. 4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА). При определении суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы отложенных налоговых активов. Использование отложенных налоговых активов зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий: - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы; - прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы. 5. Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств Общество не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому оно использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки арендных обязательств. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Общество могло бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Общество оценивает теоретический уровень ставки привлечения дополнительных заемных средств с использованием трансфертной кривой Группы ВТБ (рассчитываемой по правилам, устанавливаемым Банком ВТБ (ПАО)), которая отражает стоимость заимствования Группы и Общества на внешних рынках.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по: - Справедливой стоимости; - Амортизированной стоимости.

			Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Оценка справедливой стоимости осуществляется в порядке, определенном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». В зависимости от наличия и доступности наблюдаемых рыночных операций или рыночной информации по активам и обязательствам, цена на идентичный актив или обязательство на рынке, Общество оценивает справедливую стоимость, используя такой метод оценки, который обеспечивает максимальное использование уместных наблюдаемых исходных данных и минимальное использование ненаблюдаемых исходных данных. Общество использует три наиболее широко используемые метода оценки - рыночный подход, затратный подход и доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Общество использует иерархию справедливой стоимости, которая отдает наибольший приоритет котировочным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств (исходные данные Уровня 1), а наименьший приоритет – ненаблюдаемым исходным данным (исходные данные Уровня 3). Исходные данные Уровня 1 – это котировочные цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым Общество может получить доступ на дату оценки. Исходные данные Уровня 2 – это исходные данные, которые не являются котировочными ценами, относимыми к Уровню 1, и которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства. Исходные данные Уровня 3 – это ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства. Ненаблюдаемые исходные данные должны использоваться для оценки справедливой стоимости в том случае, если уместные наблюдаемые исходные данные не доступны; таким образом учитываются ситуации, при которых наблюдается невысокая (если наблюдается вообще) рыночная активность по операциям с активом или обязательством на дату оценки. Ненаблюдаемые исходные данные должны отражать допущения, которые участники рынка использовали бы при установлении цены на актив или обязательство, включая допущения о риске. Амортизированная стоимость – сумма, в которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, за вычетом выплат в счет погашения основной суммы долга, увеличенная или уменьшенная на величину накопленной амортизации - разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, и, применительно к финансовым активам, скорректированная с учетом оценочного резерва под убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
--	--	--	--

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации ежедневно. Общество учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится. При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте с применением к сумме в иностранной валюте текущего обменного курса иностранной валюты на функциональную по состоянию на дату операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	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)	Общество не вносило изменений в учетную политику за период с 1 января 2020 г. по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности. С 1 января 2020 г. вступили в силу поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», которые предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, поскольку у него отсутствуют отношения хеджирования, которые могут быть затронуты реформой базовой процентной ставки. Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 – «Определение существенности» С 1 января 2020 г. поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитываемой организации».

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

			В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте бухгалтерской (финансовой) отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данные поправки не оказали влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать. «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г. Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Пересмотренная редакция Концептуальных основ содержит несколько новых концепций, обновленные определения активов и обязательств и критерии для их признания, а также поясняет некоторые существенные положения. Пересмотр данного документа не оказал влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. В первом квартале 2020 года вступило в силу Указание Банка России №5419-У от 24 марта 2020 года «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями», которое позволяет применять особый порядок учета к отдельным выпускам долговых и долевым ценным бумагам, учитываемых по справедливой стоимости. Общество приняло решение не применять данный подход в настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Международные стандарты финансовой отчетности используются в качестве концептуальной основы для разработки отраслевых стандартов бухгалтерского учета. В связи с этим для оценки ожидаемого влияния новых стандартов на отчетность Общество анализирует выпущенные, но не вступившие в силу МСФО. Ниже представлены стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату публикации бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. Общество планирует применить эти стандарты после их вступления в силу. <i>МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»</i> МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15. Учитывая род деятельности Общества данный стандарт не окажет влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

			МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств». В поправке уточняется состав сумм коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те коммиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»: поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16. Данные поправки предусматривают некоторые освобождения и дополнительное раскрытие информации. Освобождения применяются, когда в отношении финансового инструмента вместо ставки IBOR начинает применяться безрисковая ставка. В качестве упрощения практического характера изменение основы для определения предусмотренных договором денежных потоков в результате реформы базовой процентной ставки должно учитываться как изменение плавающей процентной ставки при условии, что при переходе от ставки IBOR к безрисковой ставке новая основа для определения предусмотренных договором денежных потоков является экономически эквивалентной прежней основе. Общество будет применять данную поправку с января 2021 года.
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	Денежные и приравненные к ним средства являются статьями, которые легко конвертируются в определенную сумму наличных денежных средств и подвержены незначительному изменению стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных и приравненных к ним средств. Общество включает в состав денежных и приравненных к ним средств наличные денежные средства, остатки на банковских счетах, остатки на бирже и депозитные вклады в кредитных организациях, выдаваемые по требованию и/или со сроком погашения три месяца и менее.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами и средствами в клиринговых организациях.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовый актив тогда и только тогда, когда Общество становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента. Для целей последующего учета Общество классифицирует долговые финансовые активы в следующие категории: - финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, - финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов:

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

			- бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. На основании вышеуказанного порядка классификации долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в случае если они не оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, то есть данная категория представляет собой остаточную категорию. Долговые финансовые активы, приобретенные/выданные/размещенные главным образом с целью уступки требования/продажи в ближайшем будущем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. При первоначальном признании долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости без учета затрат, связанных с приобретением. Затраты, связанные с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, списываются на расходы в момент возникновения. При первоначальном признании долгового финансового актива Общество может по собственному усмотрению классифицировать его, без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними прибылей и убытков. Долевые финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании и после даты первоначального признания, за исключением случаев, когда при первоначальном признании сделан выбор учета по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Производные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток с даты первоначального признания. На дату заключения договора признаются требования и обязательства по уплате премии и прочих первоначальных платежей, а также справедливая стоимость производного финансового инструмента в случае, если она отлична от нуля. В дальнейшем Общество отражает финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по справедливой стоимости, при этом доходы и расходы по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе прибыли или убытка.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Не применимо.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: - финансовые активы приобретены/выданы/размещены в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков, и - условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

			При первоначальном признании Общество оценивает финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, увеличенной на сумму прочих расходов (затрат по сделке), при этом незначительные затраты по сделке не увеличивают справедливую стоимость финансового актива, а списываются на расходы в момент возникновения. Впоследствии финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, учитываются по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость определяется с учетом оценочного резерва под убытки. Доходы и расходы по данным финансовым активам отражаются в составе прибыли или убытка.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерними являются компании, которые находятся под контролем Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 10. Компании определяются ассоциированными Обществу в соответствии с МСФО (IAS) 28. Инвестиции в дочерние и ассоциированные предприятия отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения и на конец каждого отчетного года тестируются на обесценение. В случае выявления обесценения, формируется резерв.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с акционерами, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Общество признает финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда оно становится стороной договорных положений по инструменту. При первоначальном признании и последующем учете Общество оценивает финансовые обязательства, классифицированные Обществом по собственному усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток без права последующей реклассификации, по справедливой стоимости, доходы или расходы отражаются через прибыль или убыток. При этом изменения собственного кредитного риска по такому обязательству отражаются в составе прочего совокупного дохода.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении в свернутом виде в том случае, если для этого существуют юридически закрепленное право произвести взаимозачет и намерение реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов. Эти условия, как правило, не выполняются в отношении генеральных соглашений о взаимозачете, и соответствующие активы и обязательства отражаются в отчете о финансовом положении в полной сумме.

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)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо.
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	Не применимо.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. При наличии у одного объекта основных средств нескольких частей (компонентов), сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть (компонент) признается самостоятельным инвентарным объектом, если ее стоимость является существенной относительно общей стоимости данного основного средства. Объекты основных средств отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация по основным средствам рассчитывается линейным способом с учетом ликвидационной стоимости в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. В случае если ликвидационная стоимость актива не превышает установленный уровень существенности, Общество не использует в расчете амортизационной величины расчетную ликвидационную стоимость объекта основных средств. Начисление амортизации по объекту основных средств начинается с даты, когда он становится доступен для использования, то есть, когда его местоположение и состояние позволяют осуществлять эксплуатацию этого объекта в соответствии с намерениями руководства Общества. Начисление амортизации прекращается, начиная с более ранней из дат: даты перевода объекта основных средств в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или с даты прекращения признания объекта или даты полного начисления амортизации по объекту.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Установление срока полезного использования объекта основных средств производится Обществом исходя из: - ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; - нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта; - морального износа этого объекта, возникающего в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на услуги, оказываемые при помощи основного средства.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

			Срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются в конце каждого отчетного года, а также в случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от объекта основных средств. Общество устанавливает сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств: - Здания - до 150 лет (в зависимости от типа) - Машины и оборудование - 2 года, 5 лет (в зависимости от типа) - Производственные и хозяйственный инвентарь – 7 лет - Линии связи - 5 лет - Системы вентиляции, пожаротушения - 5 лет - Транспортные средства - 5 лет - Сооружения и передаточные устройств - 5 лет - Незавершенное строительство – до 150 лет (в зависимости от типа) - Другие виды основных средств - 5 лет
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальный актив – 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 (далее – 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. Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Единицей учета 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 Общество может признавать сложный объект, включающий несколько охраняемых результатов интеллектуальной деятельности. Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах. Срок полезного использования нематериальных активов определяется на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства Общества) исходя из: срока действия прав Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом; ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого Общество предполагает получать экономические выгоды. Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества. Срок полезного использования и способ начисления амортизации пересматриваются в конце каждого отчетного года. Изменения применяются перспективно. Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов: - Базы данных и программное обеспечение – согласно договору/ожидаемому сроку; - Товарные знаки – согласно регистрации/договору; - Прочие нематериальные активы – согласно договору/ ожидаемому сроку. Начисление амортизации по нематериальным активам с конечным сроком полезного использования прекращается на более раннюю из двух дат: на дату перевода данного нематериального актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, или на дату прекращения его признания.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют созданные собственными силами нематериальные активы.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе, а также изменения, ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета в последний календарный день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. В случае если выплата краткосрочных вознаграждений осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты. Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если:

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

			- у Общества есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий; - величина обязательств может быть надежно определена. Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества. При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе. Обязательства по оплате страховых взносов (ПФР, ФОМС, ФСС, фонд по травматизму), которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам признаются одновременно с признанием обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Общества. Общество не имеет обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности. В соответствии с программой долгосрочного вознаграждения работников, Общество может предоставить работникам право, на заключение договора на приобретение долевых инструментов конечной материнской компании Общества (в рамках Программы долгосрочного вознаграждения работников Обществ, входящих в Группу ВТБ) при условии соблюдения определенных условий перехода прав, если таковые имеются. Такие вознаграждения работникам, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами, и соответствующее увеличение в капитале оценивается на основе справедливой стоимости долевых инструментов конечной материнской компании Общества (которая оценивается на дату их предоставления). Первоначальное признание обязательств осуществляется на дату соглашения между Обществом и работником о предоставлении данного вида вознаграждения. Расходы признаются методом начисления в соответствующих отчетных периодах. Выплата денежных средств в рамках Программы долгосрочного вознаграждения работников Общества отражается как уменьшение соответствующего резерва в капитале.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо.

36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Общество признает объекты в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи на основе своего профессионального суждения, и с учетом выполнения условий признания долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Признание объектов основных средств, нематериальных активов, учитываемых по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, не приводит к изменению их стоимости, отраженной на счетах бухгалтерского учета. После признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, Общество на дату перевода такого объекта в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, но не позднее последнего дня месяца, в котором осуществлен перевод объекта, производит его оценку при условии, что справедливая стоимость объекта может быть надежно определена по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости, признанной на дату перевода актива в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи; справедливой стоимости за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи (по долгосрочным активам, подлежащим передаче акционерам (участникам), - затраты, которые необходимо понести для передачи). Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат такой оценке на конец каждого отчетного года. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, не амортизируются. Начисление амортизации прекращается со дня, следующего за днем признания актива в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи. Если ожидаемый период завершения продажи долгосрочных активов превышает 12 месяцев, Общество учитывает затраты на их продажу на основе их дисконтированной стоимости. Общество признает убыток от последующего уменьшения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи. Общество признает доход от последующего увеличения справедливой стоимости долгосрочного актива, предназначенного для продажи, за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи, но не превышающий сумму накопленного убытка от обесценения, который был признан ранее по переведенному объекту, включая убыток, признанный до даты перевода.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Общество признает резерв - оценочное обязательство при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства Обществу потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство представляет собой наилучшую расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для урегулирования существующих обязательств. Наилучшая расчетная оценка затрат, необходимых для урегулирования существующей обязанности, представляет собой сумму, которую Обществу было бы разумно заплатить для погашения обязательства или для передачи его третьему лицу на конец отчетного периода. Общество пересматривает оценочные обязательства – резервы ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала.

			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 незначительный, то дисконтирование не применяется; ставка дисконтирования является ставкой до учета налогообложения и отражает текущее представление рынка о временной стоимости денег и риски, характерные для данного обязательства; ставка дисконтирования не учитывает риски, на которые уже была внесена поправка в расчетную оценку будущих потоков денежных средств. Общество создает резервы - оценочные обязательства по незаконченным судебным делам и по налоговым претензиям, а также резервы на случай чрезвычайных расходов и прочим обязательствам некредитного характера.
39	МСФО (IAS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<i>Учет аренды у арендатора</i> На дату начала аренды Общество признает обязательства по аренде в бухгалтерском балансе на дату начала аренды в сумме приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не получены на дату начала аренды, а также активы в форме права пользования в сумме, равной сумме первоначальной оценки обязательства по аренде. Арендные платежи, выплаченные до даты начала аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей, а также первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором, и затраты, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, включаются в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды. При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве коэффициента дисконтирования используется процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, если определение такой ставки является возможным. В прочих случаях используется ставка привлечения дополнительных заемных средств Обществом. Активы в форме права пользования учитываются как основные средства и оцениваются Обществом с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. После даты начала аренды Общество признает в отчете о финансовых результатах процентные расходы по обязательству по аренде, а также расходы от амортизации актива в форме права пользования и убытков от его обесценения В отношении аренды активов с низкой стоимостью (активов стоимостью ниже 300 000 рублей) и краткосрочной аренды (аренды со сроком не более 12 месяцев) Общество применяет упрощение и отражает платежи по таким договорам аренды равномерно в составе расходов в течение срока аренды. Полученный до договору аренды актив не отражается на балансе Общества. <i>Учет финансовой аренды у арендодателя</i> Общество отражает дебиторскую задолженность по арендным платежам в сумме, равной чистым инвестициям в аренду, начиная с даты начала срока аренды. Процентный доход исчисляется на основе графика, отражающего неизменную периодическую норму доходности по чистой инвестиции. Первоначальные прямые затраты учитываются в составе первоначальной суммы дебиторской задолженности по арендным платежам.
39.1	МСФО (IAS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Общество определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Общество применяет упрощение по учету договоров аренды в качестве краткосрочной аренды для всех групп базовых активов, если срок аренды составляет менее 1 года.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

			По состоянию на 31.12.2020 договоры аренды, к которым было бы применено упрощение их учитывать в качестве краткосрочной аренды, отсутствовали. Общество учитывает договоры аренды (отдельные компоненты договора аренды) в качестве аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, в том случае, если стоимость нового базового актива не превышает 300 тысяч рублей. Общество не признает договор аренды в качестве аренды объектов с низкой стоимостью в том случае, если базовый актив будет в дальнейшем передан в субаренду. При краткосрочной аренде или аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, арендные платежи признаются Обществом в качестве расхода равномерно на протяжении всего срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества. Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг. При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности. Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости. У Общества нет просроченной кредиторской задолженности. В случае появления невостребованной кредиторской задолженности Общество может принять решение о ее списании по истечению трехлетнего срока по результатам инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами и на основании условий договора. Общество исключает кредиторскую задолженность из своего отчета о финансовом положении тогда и только тогда, когда она погашена, т.е. когда предусмотренная договором обязанность исполнена, аннулирована или прекращена по истечении срока.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества выражен долями участников.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Не применимо.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество может создавать резервный фонд по решению Общего собрания участников.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

			Отложенные налоговые активы отражаются лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, действующего или фактически вступившего в силу на отчетную дату. Помимо этого, в Российской Федерации действуют различные операционные налоги, применяющиеся в отношении деятельности Общества. Эти налоги отражаются в составе строки Отчета о финансовых результатах "Общие и административные расходы".
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества использовать нераспределенную прибыль в виде выплат участникам Общества подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в бухгалтерской (финансовой) отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности к выпуску.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	5 020	-	5 020	753	-	753
2	Итого	5 020	-	5 020	753	-	753

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в Банке ВТБ (ПАО) в сумме 5 011 тыс. рублей. На 31 декабря 2019 года: в Банке ВТБ (ПАО) остатки составляли 753 тыс. рублей.

5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2020 г. и на 31.12.2019 г. нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

1	Денежные средства	5 020	753
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	250 919	261 128
3	Прочее	119	153
4	Итого	256 058	262 034

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2020 год**

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:	753	-	-	753
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	753	-	-	753
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 654 867	-	-	1 654 867
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 654 867	-	-	1 654 867
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 650 600)	-	-	(1 650 600)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 650 600)	-	-	(1 650 600)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 020	-	-	5 020
8	 финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 020	-	-	5 020

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2019 год**

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:	25 358	-	-	25 358
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 358	-	-	25 358
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 322 383	-	-	1 322 383
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 322 383	-	-	1 322 383
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 346 988)	-	-	(1 346 988)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 346 988)	-	-	(1 346 988)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	753	-	-	753
8	 финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	753	-	-	753

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	149 990	40 915
2	Итого	149 990	40 915

6.1.1. Состав строки 1 таблицы раскрывается в таблице 6.2 настоящего примечания.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	149 990	40 915
2	некредитных финансовых организаций	149 990	40 915
3	Итого	149 990	40 915

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	251 029	110	250 919	261 281	153	261 128
2	Итого	251 029	110	250 919	261 281	153	261 128

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в Банке ВТБ (ПАО) (на 31 декабря 2019 года: в Банке ВТБ (ПАО)). Совокупная сумма этих средств составляла 251 029 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 261 281 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2019 года: 100 процентов).

10.1.2. Средств в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года нет.

10.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

10.1.4. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в таблице 52.8 примечания 52 настоящего приложения.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 год**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	261 281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261 281
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	261 281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261 281
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 167 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 167 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 167 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 167 000

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 189 339)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 189 339)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 189 339)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 189 339)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	12 086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 086
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	12 086	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	12 086
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	251 029	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	251 029
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	251 029	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	251 029

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год**

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	131 430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131 430
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	131 430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	131 430
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	1 020 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 020 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 020 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 020 000

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(905 545)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(905 545)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(905 545)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(905 545)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	15 396	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 396
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	15 396	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15 396
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	261 281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261 281
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	261 281	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	261 281

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителем (комитетом) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153
3	Прочие изменения, в том числе:	-	(43)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43)

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(43)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(43)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	110

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителем (комитетом) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Прочие изменения, в том числе:	-	153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	153	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	153

**Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах**

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	4.07% - 4.20%	39 дней	5.79% - 6.24%	от 13 до 77 дней
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	до 1 дней	-	-

**Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы
выданные и прочие размещенные средства**

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	-	10	-	-	-
2	Итого	10	-	10	-	-	-

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2020 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	10 000	-	10 000
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(10 027)	-	(10 027)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(10 027)	-	(10 027)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	27	-	27
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	27	-	27
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	10	-	10
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	10	-	10

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2019 год**

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	143 000	-	143 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	143 000	-	143 000

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(143 733)	-	(143 733)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(143 733)	-	(143 733)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	-	733	-	733
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	733	-	733
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.			31.12.2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочая дебиторская задолженность	111 892	8 598	103 294	115 161	8 745	106 416
2	Итого	111 892	8 598	103 294	115 161	8 745	106 416

12.1.1. На 31 декабря 2020 года прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью по вознаграждению от операций доверительного управления балансовой стоимостью 103 255 тыс. рублей, прочей задолженностью контрагентов балансовой стоимостью 39 тыс. рублей.

Крупнейшими контрагентами, сумма задолженности которых превышает пять процентов от общей суммы статьи "Дебиторская задолженность" бухгалтерского баланса, являются:

На 31 декабря 2020 г.:

- Пенсионный Фонд Российской Федерации - 69 350 тысяч рублей (67%);
- АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд - 16 254 тысяч рублей (16%).

На 31 декабря 2019 г.:

- Пенсионный Фонд Российской Федерации - 83 248 тысяч рублей (78%);
- АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд - 16 016 тысяч рублей (15%).

Указанные выше суммы представлены после вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

12.1.2. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56 настоящего приложения.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2020 год**

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:	-	-	-	-	115 161	115 161
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	107 499	107 499
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 662	7 662
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	226 358	226 358
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	226 358	226 358
6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(228 863)	(228 863)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(228 863)	(228 863)
8	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	(764)	(764)
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(764)	(764)
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	111 892	111 892
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	104 230	104 230
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 662	7 662

**Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2019 год**

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:	-	-	-	-	85 588	85 588
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	85 588	85 588
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	500	-	-	-	130 002	130 502
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	500	-	-	-	130 002	130 502
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(500)	-	-	-	(99 486)	(99 986)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(500)	-	-	-	(99 486)	(99 986)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	(943)	(943)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(8 605)	(8 605)
9	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 662	7 662
10	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	115 161	115 161
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	107 499	107 499
12	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 662	7 662

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по
дебиторской задолженности за 2020 год

Таблица 12.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	8 745	8 745
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	1 083	1 083
3	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 662	7 662
4	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	(147)	(147)
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(147)	(147)
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	8 598	8 598
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	936	936
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 662	7 662

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2019 год

Таблица 12.3

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	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	7 833	7 833
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	7 833	7 833
3	Прочие изменения, в том числе:	-	-	-	-	912	912
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(6 750)	(6 750)
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 662	7 662
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	8 745	8 745
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	1 083	1 083
8	кредитно-обесцененные финансовые активы	-	-	-	-	7 662	7 662

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.				31.12.2019 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	ООО ВТБ Капитал ПР Лизинг	10	-	10	99,00	10	-	10	99,00	643
2	Итого	10	-	10		10	-	10		

Примечание 18. Нематериальные активы

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 31 декабря 2018 года	361	-	540	901
2	Накопленная амортизация	(145)	-	(531)	(676)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	216	-	9	225
4	Поступление	103	-	-	103
5	Выбытие	(18)	-	-	(18)
6	Амортизационные отчисления	(81)	-	-	(81)
7	Прочее	9	-	(9)	-
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	229	-	-	229
9	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	966	-	-	966
10	Накопленная амортизация	(737)	-	-	(737)
11	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	966	-	-	966
12	Накопленная амортизация	(737)	-	-	(737)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	229	-	-	229
14	Поступление	313	-	-	313
16	Амортизационные отчисления	(88)	-	-	(88)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	454	-	-	454
18	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	1 279	-	-	1 279
19	Накопленная амортизация	(825)	-	-	(825)
20	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	454	-	-	454

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	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	-	150	-	-	-	150
2	Накопленная амортизация	-	(150)	-	-	-	(150)
3	Амортизационные отчисления	(6 507)	-	-	-	-	(6 507)
4	Прочее	19 539	-	-	-	-	19 539
5	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	13 032	-	-	-	-	13 032
6	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	19 539	150	-	-	-	19 689
7	Накопленная амортизация	(6 507)	(150)	-	-	-	(6 657)
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	19 539	150	-	-	-	19 689
9	Накопленная амортизация	(6 507)	(150)	-	-	-	(6 657)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	13 032	-	-	-	-	13 032
11	Поступление	232	-	-	-	-	232
12	Амортизационные отчисления	(6 641)	-	-	-	-	(6 641)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	6 623	-	-	-	-	6 623
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	19 771	150	-	-	-	19 921
15	Накопленная амортизация	(13 148)	(150)	-	-	-	(13 298)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	6 623	-	-	-	-	6 623

19.1.1. В строке "Прочее" в колонке "Здания, здания и сооружения" отражены активы в форме права пользования, признанные на дату перехода на требования 635-П по состоянию на 01.01.2019, в сумме 19 539 тыс. рублей. В течение 2020 года Общество признало амортизацию по активам в форме права пользования в сумме 6 641 тыс. рублей. Балансовая стоимость активов в форме права пользования по состоянию на 31.12.2020 составила 6 623 тыс. рублей.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	118	118
2	Расчеты с персоналом	4	3
3	Расчеты по социальному страхованию	412	335
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	3 589	4 395
5	Итого	4 123	4 851

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2020 год

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	-	-	-
3	Прочие движения	-	-	-	-	-	-	-
4	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-	-	-

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2019 год

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	-	-	-	7	-	21	28
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	-	-	-	-
3	Прочие движения	-	-	-	(7)	-	(21)	(28)
4	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	7 456	12 063
2	Итого	7 456	12 063

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		31.12.2019 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	Рубли: 9,11% Долл. США: 5,98%	31.12.2021	Рубли: 9,11% Долл. США: 5,98%	31.12.2021

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	20
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	2 696	2 224
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	7	-
4	Прочая кредиторская задолженность	3 525	2 821
5	Итого	6 252	5 065

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.	31.12.2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	39 216	26 360
2	Расчеты по социальному страхованию	8 670	6 519
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	2 742	1 999
4	Итого	50 628	34 878

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Акционерный капитал на начало сравнительного периода	110 000	-	-	110 000
2	Номинальная стоимость новых акций, выпущенных в сравнительном периоде	110 000	-	-	110 000
3	Акционерный капитал на конец сравнительного периода	210 000	-	-	210 000
4	Акционерный капитал на начало отчетного периода	210 000	-	-	210 000
5	Акционерный капитал на конец отчетного периода	210 000	-	-	210 000

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2020 года составляет 210 000 тысяч рублей (на 31.12.2019 года: 210 000 тысяч рублей) и состоит из долей участников Общества. По состоянию на 31.12.2020 года все доли полностью оплачены. Распределения прибыли в 2020 году не было. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

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 2020 года и 2019 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 20 млн рублей и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении над 3 млрд рублей, но суммарно не более 80 млн рублей.

31.4. На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 204 370 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 200 924 тысячи рублей).

**Примечание 32. Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2020 год**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	(22)	5 937	-	-	5 915
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(22)	5 937	-	-	5 915
3	Итого	(22)	5 937	-	-	5 915

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2019 год**

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	-	1 654	-	-	1 654
2	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	1 654	-	-	1 654
3	Итого	-	1 654	-	-	1 654

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	12 114	16 129
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 087	15 396
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	27	733

4	Итого	12 114	16 129
---	-------	--------	--------

**Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости**

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	153	-	8 745	8 898
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(43)	-	(147)	(190)
3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	110	-	8 598	8 708

**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых
активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (сравнительные данные)**

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2018 г.	-	-	7 833	7 833
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	153	-	912	1 065

3	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г.	153	-	8 745	8 898
---	---	-----	---	-------	-------

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(2 351)	1 901
2	Итого	(2 351)	1 901

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	225 542	128 962
2	Итого	225 542	128 962
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Агентское вознаграждение	51	94
4	Итого	51	94
5	Всего	225 593	129 056

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	82 918	95 929
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	17 356	20 916
3	Прочее	5 061	5 148
4	Итого	105 335	121 993

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2020 год составили 82 573 тысяч рублей (за 2019 год: 95 929 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий за 2020 год составили 345 тысяч рублей (за 2019 год не было).

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 17 356 тысяч рублей (за 2019 год: 20 916 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	112	-
2	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	12 135	712
3	Расходы на технические услуги	799	574
4	Итого	13 046	1 286

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

1	По обязательствам по аренде	706	978
2	Итого	706	978

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Амортизация основных средств	6 641	6 507
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	88	81
3	Расходы по аренде	49	-
4	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	2 536	1 840
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	7 925	3 088
6	Расходы на рекламу и маркетинг	1 027	1 043
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	3 730	-
8	Представительские расходы	-	3
9	Командировочные расходы	-	388
10	Штрафы, пени	3	-
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	164	135
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 123	2 286
13	Прочие административные расходы	1 631	1 361
14	Итого	25 917	16 732

46.1.1. Расходов, относящиеся к договорам краткосрочной аренды в 2020 году и 2019 году, не было.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

1	Прочие доходы	539	529
2	Итого	539	529

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество получает по договорам аренды нежилые помещения и парковочные места во временное возмездное владение и пользование для ведения хозяйственной деятельности на срок больше и меньше 1 года. При этом договоры аренды сроком меньше 1 года содержат условие преимущественного права перед другими арендаторами на продление срока действия договоров аренды у Общества на тех же условиях или на условиях, заранее известных сторонам. Общество учитывает срок аренды по таким договорам аренды с учетом дополнительных периодов, на которые договор аренды может быть продлен на основании своих ожиданий и прошлого опыта в отношении исполнения опционов на продление договоров аренды. Срок аренды нежилых помещений и парковочных мест составляет 3 года.
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Общество не применяет упрощение по п. 15 МСФО (IFRS) и отделяет эксплуатационные и коммунальные платежи (компоненты, не являющиеся арендой) от компонентов аренды. Таким образом, расходы на эксплуатацию и содержание арендуемых арендатором помещений не включаются в оценку арендного обязательства.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды у Общества отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Операции продажи с обратной арендой у Общества отсутствуют
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	Отсутствуют

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.2

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Основные средства	6 623	13 032
2	Инвестиционное имущество	не применимо	не применимо
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 456	12 063

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	1 445	2 105
2	уплаченные проценты	761	792
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	684	1 313
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	не применимо	не применимо
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	6 769	4 974
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	6 769	4 974
7	Итого отток денежных средств	8 214	7 079

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Арендная деятельность в случае, когда Общество выступает в качестве арендодателя отсутствует.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Отсутствует.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Отсутствует.

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	-	304
2	Прочие расходы	947	34
3	Итого	947	338

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	17 308	8 951
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 119	(6 722)
3	Итого, в том числе:	21 427	2 229
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 427	2 229

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2020 году составляет 20 процентов (в 2019 году: 20 процентов).

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	96 049	6 905
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20 %; 2019 год: 20%)	19 210	1 381
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 217	848
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(110)	(101)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 327	949
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	21 427	2 229

**Даты истечения срока перенесения налоговых убытков
на будущие периоды**

48.3.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года отсутствуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

48.3.2. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года налоговый учет некредитной финансовой организации соответствует законодательству и в связи с этим отсутствует необходимость в начислении резерва в отношении неопределенностей, связанных с налоговыми вычетами.

48.3.3. Различия между бухгалтерским учетом и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления бухгалтерской (финансовой) отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2020 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Начисление кредиторской задолженности	547	53	-	600
2	Нематериальные активы	1	4	-	5

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

3	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 780	(38)	-	1 742
4	Расчеты с персоналом по премиям и отпускам	6 975	(6 265)	-	710
5	Аренда	-	158	-	158
6	Ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	4		4
7	Общая сумма отложенного налогового актива	9 303	(6 084)	-	3 219
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	9 303	(6 084)	-	3 219
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Положительная переоценка долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 371)	1 763	-	(608)
10	Аренда	(202)	202	-	-
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 573)	1 965	-	(608)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	6 730	(4 119)	-	2 611
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	6 730	(4 119)	-	2 611

**Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка**

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Начисление кредиторской задолженности	72	475	-	547
2	Нематериальные активы	1	-	-	1
3	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 572	208	-	1 780

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

4	Расчеты с персоналом по премиям и отпускам	403	6 572	-	6 975
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2 048	7 255	-	9 303
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 048	7 255	-	9 303
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Положительная переоценка долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(2 040)	(331)	-	(2 371)
8	Аренда	-	(202)	-	(202)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 040)	(533)		(2 573)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	8	6 722	-	6 730
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	8	6 722	-	6 730

Примечание 52. Управление рисками

**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 года**

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:	-	5 011	9	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	5 011	9	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	250 919	-	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	250 919	-	-	-
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	10	-	-
6	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	10	-	-
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	33 905	69 389	-
8	прочая дебиторская задолженность	-	-	33 905	69 389	-

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

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:	-	753	-	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	753	-	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	261 128	-	-	-

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	261 128	-	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	23 127	83 289	-
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	23 127	83 289	-

Информация о кредитных рейтингах

Примечания по информации о кредитных рейтингах составлены на основе внутренних рейтингов контрагентов. Внутренний рейтинг контрагента, эмитента или заемщика (за исключением суверенного заемщика) Обществу присваивается на основе экспертного мнения аналитика по кредитным рискам основываясь на качественных и количественных характеристиках контрагента, эмитента или заемщика. Для целей проверки достоверности, внутренний рейтинг сопоставляется с внешним рейтингом контрагента, эмитента или заемщика, если ему присвоен внешний рейтинг, а также с внутренним рейтингом по сопоставимым клиентам.

Процедура определения рейтинга суверенного контрагента включает в себя проведение кредитного анализа, предусмотренного базовой моделью ранжирования, а также отражение экспертного мнения о позитивных и негативных факторах, способных оказать влияние на рейтинг суверенного контрагента в будущем.

Информация о рейтинговых агентствах, на основании кредитных рейтингов которых составлены внутренние рейтинги

S&P, Fitch	Moody's	Внутренний рейтинг контрагента	Соответствие рейтинга в бухгалтерской (финансовой) отчетности	АКРА	Эксперт РА
AAA+		1	A		
AAA	Aaa	1	A		
AAA-		1	A		
AA+	Aa1	1	A		
AA	Aa2	2	A		
AA-	Aa3	3	A		
A+	A1	4	B		
A	A2	5	B		
A-	A3	6	B		
BBB+	Baa1	7	B		
BBB	Baa2	8	B		
BBB-	Baa3	9	B	AAA(RU)	ruAAA
BB+	Ba1	10	C	AA+(RU)/ AA(RU)/ AA-(RU)	ruAA+/ ruAA/ ruAA-
BB	Ba2	11	C	A+(RU)/ A(RU)	ruA+/ ruA
BB-	Ba3	12	C	A-(RU)/ BBB+(RU)/ BBB(RU)	ruA-/ ruBBB+/ ruBBB
B+	B1	13	C	BBB-(RU)/ BB+(RU)	ruBBB-/ ruBB+
B	B2	14	C	BB(RU)/ BB-(RU)	ruBB/ ruBB-
B-	B3	15	C	B+(RU)/ B(RU)/ B-(RU)	ruB+/ ruB/ ruB-
CCC+	Caa1	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CCC	Caa2	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CCC-	Caa3	16	D	CCC(RU)	ruCCC
CC+	Ca1	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
CC	Ca2	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
CC-	Ca3	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C+	C1	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C	C2	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
C-	C3	17	D	CC(RU)/ C(RU)	ruCC/ ruC
Default	Default	18	D	D/ RD/ SD	D/ RD

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 года**

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	5 020	-	-	5 020
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	149 990	-	-	149 990
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	149 990	-	-	149 990
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	354 223	-	-	354 223
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	250 919	-	-	250 919
6	займы выданные и прочие размещенные средства	10	-	-	10
7	дебиторская задолженность	103 294	-	-	103 294
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
9	Итого активов	509 243	-	-	509 243
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 708	-	-	13 708
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 456	-	-	7 456
12	кредиторская задолженность	6 252	-	-	6 252
13	Итого обязательств	13 708	-	-	13 708
14	Чистая балансовая позиция	495 535	-	-	495 535

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года**

Таблица 52.12

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	753	-	-	753
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 915	-	-	40 915
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40 915	-	-	40 915
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	367 544	-	-	367 544
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	261 128	-	-	261 128
6	дебиторская задолженность	106 416	-	-	106 416
7	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
8	Итого активов	409 222	-	-	409 222
Раздел II. Обязательства					
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 128	-	-	17 128
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 063	-	-	12 063
11	кредиторская задолженность	5 065	-	-	5 065
12	Итого обязательств	17 128	-	-	17 128
13	Чистая балансовая позиция	392 094	-	-	392 094

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 910	5 827	-	-	-	-	-	-	7 737
2	обязательства по аренде	1 910	5 827	-	-	-	-	-	-	7 737
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 234	3 000	-	-	-	-	18	-	6 252
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	-	-	-	-	-	-	-	24
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	2 696	-	-	-	-	-	-	-	2 696
6	кредиторская задолженность перед депозитариями	7	-	-	-	-	-	-	-	7
7	прочая кредиторская задолженность	507	3 000	-	-	-	-	18	-	3 525
8	Итого обязательств	5 144	8 827	-	-	-	-	18	-	13 989

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 604	4 844	6 449	-	-	-	-	-	12 897
2	обязательства по аренде	1 604	4 844	6 449	-	-	-	-	-	12 897
3	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	2 302	2 735	-	-	-	-	-	-	5 037
4	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	-	-	-	-	-	-	-	20
5	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	2 224	-	-	-	-	-	-	-	2 224
6	прочая кредиторская задолженность	58	2 735	-	-	-	-	-	-	2 793
7	Итого обязательств	3 906	7 579	6 449	-	-	-	-	-	17 934

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	5 020	-	-	5 020
2	денежные средства на расчетных счетах	5 020	-	-	5 020
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	250 919	-	-	250 919
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	250 919	-	-	250 919
8	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	-	-	10
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	10	-	-	10
10	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	103 294	-	-	103 294
11	прочая дебиторская задолженность	103 294	-	-	103 294
12	Итого активов	359 243	-	-	359 243
Раздел II. Обязательства					
13	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 456	-	-	7 456
14	обязательства по аренде	7 456	-	-	7 456
15	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	3 252	3 000	-	6 252
16	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	24	-	-	24
17	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	2 696	-	-	2 696

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

18	кредиторская задолженность перед депозитариями	7	-	-	7
19	прочая кредиторская задолженность	525	3 000	-	3 525
20	Итого обязательств	10 708	3 000	-	13 708
21	Итого разрыв ликвидности	348 535	(3 000)	-	345 535

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	753	-	-	753
2	денежные средства на расчетных счетах	753	-	-	753
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	-	-
5	некредитных финансовых организаций	-	-	-	-
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	261 128	-	-	261 128
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	261 128	-	-	261 128
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	106 416	-	-	106 416
9	прочая дебиторская задолженность	106 416	-	-	106 416
10	Итого активов	368 297	-	-	368 297
Раздел II. Обязательства					
11	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 063	-	-	12 063
12	обязательства по аренде	12 063	-	-	12 063
13	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 037	28	-	5 065
14	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	20	-	-	20

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

15	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	2 224	-	-	2 224
16	прочая кредиторская задолженность	2 793	28	-	2 821
17	Итого обязательств	17 100	28	-	17 128
18	Итого разрыв ликвидности	351 197	(28)	-	351 169

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	5 020	-	-	-	5 020
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	149 990	-	-	-	149 990
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	149 990	-	-	-	149 990
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	354 223	-	-	-	354 223
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	250 919	-	-	-	250 919
6	займы выданные и прочие размещенные средства	10	-	-	-	10
7	дебиторская задолженность	103 294	-	-	-	103 294
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
9	Итого активов	509 243	-	-	-	509 243
Раздел II. Обязательства						
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 708	-	-	-	13 708
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	7 456	-	-	-	7 456
12	кредиторская задолженность	6 252	-	-	-	6 252
13	Итого обязательств	13 708	-	-	-	13 708
14	Чистая балансовая позиция	495 535	-	-	-	495 535

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	753	-	-	-	753
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	40 915	-	-	-	40 915
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	40 915	-	-	-	40 915
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	367 544	-	-	-	367 544
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	261 128	-	-	-	261 128
6	дебиторская задолженность	106 416	-	-	-	106 416
7	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
8	Итого активов	409 222	-	-	-	409 222
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	17 128	-	-	-	17 128
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	12 063	-	-	-	12 063
11	кредиторская задолженность	5 065	-	-	-	5 065
12	Итого обязательств	17 128	-	-	-	17 128
13	Чистая балансовая позиция	392 094	-	-	-	392 094

**Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2020 года**

52.16 Основными источниками процентного риска являются:
несовпадение сроков погашения активов и пассивов по инструментам с фиксированной процентной ставкой;
несовпадение сроков изменения процентной ставки активов и пассивов по инструментам с изменяющейся процентной ставкой (риск пересмотра процентной ставки);
финансирование процентными инструментами непроцентных активов (в том числе, имущества, предназначенного для передачи в операционную аренду).

Риск изменения процентной ставки возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Некредитная финансовая организация принимает процентный риск в пределах установленных лимитов.

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации отсутствовали инструменты с плавающей процентной ставкой, по которым возникал бы риск пересмотра процентной ставки.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Наименование показателя	Изменение допущений	31.12.2020		31.12.2019	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	RUSFAR (индикатор стоимости обеспеченных денег)	-9,4%	(193)	(155)	-	-
2	RUSFAR (индикатор стоимости обеспеченных денег)	7,2%	148	118	-	-

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации отсутствовала открытая позиция в валюте, поэтому валютный риск равен нулю.

На 31 декабря 2020 некредитная финансовая организация имеет позицию в паях биржевого паевого инвестиционного фонда, активы которого преимущественно размещаются в обратное РЕПО с Центральным контрагентом под ОФЗ и КСУ. Оценка рыночного риска по финансовому инструменту осуществляется путем оценки чувствительности к рыночному индексу. Изменения индекса рассчитывается на основании максимальной дневной волатильности за последние два года (в относительных значениях).

На 31 декабря 2019 года активы некредитной финансовой организации были размещены в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые не были допущены к организованному торгам, и представляли собой паи открытых паевых инвестиционных фондов, позиций в торгуемых на организованных торгах инструментах отсутствовали, поэтому риск изменения цен на торговые инструменты был равен нулю. Тем не менее Группа осуществляла еженедельный мониторинг совокупной позиции в паях открытых паевых инвестиционных фондов с целью оценки риска обесценения такой позиции в соответствии с лимитами рыночного риска.

Примечание 54. Условные обязательства

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для некредитной финансовой организации, по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года не создавался.

По состоянию на 31 декабря 2020 года некредитная финансовая организация участвовала в судебных разбирательствах в качестве ответчика, вероятность удовлетворения исковых требований оценивалась как невысокая. Решения по судебным разбирательствам были приняты в пользу некредитной финансовой организации.

По состоянию на 31 декабря 2019 года некредитная финансовая организация не участвовала в судебных разбирательствах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2020 года**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	149 990	-	-	149 990
2	финансовые активы, в том числе:	149 990	-	-	149 990
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	149 990	-	-	149 990
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	149 990	-	-	149 990
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	149 990	-	-	149 990

**Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2019 года**

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	15 838	-	25 077	40 915

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

2	финансовые активы, в том числе:	15 838	-	25 077	40 915
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	15 838	-	25 077	40 915
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	15 838	-	25 077	40 915
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	15 838	-	25 077	40 915

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	-	-	-	-
2	финансовые активы, в том числе:	-	-	-	-	-	-
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	-
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	-	-	-	-
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	-	-	-	-	-	-

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	25 077	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранных эмитентов	Волатильность обусловлена изменением рыночных цен	1%/-1%
2	финансовые активы, в том числе:	25 077	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранных эмитентов	Волатильность обусловлена изменением рыночных цен	1%/-1%
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	25 077	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранных эмитентов	Волатильность обусловлена изменением рыночных цен	1%/-1%
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	25 077	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранных эмитентов	Волатильность обусловлена изменением рыночных цен	1%/-1%
5	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	25 077	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранных эмитентов	Волатильность обусловлена изменением рыночных цен	1%/-1%

56.3.1. В течение 2020 года и 2019 года изменений в методах оценки для многократных оценок справедливой стоимости уровня 3 не произошло.

56.3.2. Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых ценных бумаг увеличение множителя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Для долговых ценных бумаг увеличение ставок дисконтирования или вероятности дефолта приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми некредитной финансовой организацией в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты уровня 3. Однако ожидается, что для долговых ценных бумаг уровня 3 изменение в допущении, использованное при определении вероятности дефолта, будет сопровождаться изменением ставки дисконтирования в том же направлении.

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов
за 2020 год**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	25 077	-	-	-	-	-	-	25 077
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	2 599	-	-	-	-	-	-	2 599
3	Реализация	(27 676)	-	-	-	-	-	-	(27 676)
4	Справедливая стоимость на 31 декабря 2020 года	-	-	-	-	-	-	-	-

**Информация о сверке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов
за 2019 год**

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на 31 декабря 2018 года	24 940	-	-	-	-	-	-	24 940
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	137	-	-	-	-	-	-	137
3	Справедливая стоимость на 31 декабря 2019 года	25 077	-	-	-	-	-	-	25 077

**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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 020	250 929	935 624	1 191 573	359 253
2	денежные средства, в том числе:	5 020	-	-	5 020	5 020
3	денежные средства на расчетных счетах	5 020	-	-	5 020	5 020
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	250 929	103 294	354 223	354 223
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	250 919	-	250 919	250 919
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	250 919	-	250 919	250 919
7	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	10	-	10	10
8	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	10	-	10	10

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

9	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	103 294	103 294	103 294
10	прочая дебиторская задолженность	-	-	103 294	103 294	103 294
11	инвестиции в дочерние организации	-	-	832 330	832 330	10
12	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	13 708	13 708	13 708
13	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	13 708	13 708	13 708
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	7 456	7 456	7 456
15	обязательства по аренде	-	-	7 456	7 456	7 456
16	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 252	6 252	6 252
17	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	24	24	24
18	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	2 696	2 696	2 696
19	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	7	7	7
20	прочая кредиторская задолженность	-	-	3 525	3 525	3 525

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости
на 31 декабря 2019 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 (в уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	753	261 128	871 766	1 133 647	368 307
2	денежные средства, в том числе:	753	-	-	753	753
3	денежные средства на расчетных счетах	753	-	-	753	753
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	261 128	106 416	367 544	367 544
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	261 128	-	261 128	261 128
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	261 128	-	261 128	261 128
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	106 416	106 416	106 416
8	прочая дебиторская задолженность	-	-	106 416	106 416	106 416
9	инвестиции в дочерние организации	-	-	765 350	765 350	10

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

10	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	17 128	17 128	17 128
11	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	17 128	17 128	17 128
12	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	12 063	12 063	12 063
13	обязательства по аренде	-	-	12 063	12 063	12 063
14	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 065	5 065	5 065
15	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	20	20	20
16	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	2 224	2 224	2 224
17	прочая кредиторская задолженность	-	-	2 821	2 821	2 821

56.6.1 Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения. В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 года**

Таблица 58.1

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	Денежные средства	5 011	-	-	-	-	-	9	5 020
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	149 990	-	149 990
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	149 990	-	149 990
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	250 919	-	-	-	-	33 915	69 350	354 184
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	250 919	-	-	-	-	-	-	250 919
6	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	10	-	10

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

7	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	33 905	69 350	103 255
8	Инвестиции в дочерние предприятия	-	10	-	-	-	-	-	10
9	Прочие активы	-	-	-	-	-	725	118	843
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 665	-	-	-	-	974	-	10 639
11	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	6 928	-	-	-	-	528	-	7 456
12	кредиторская задолженность	2 737	-	-	-	-	446	-	3 183
13	Прочие обязательства	-	-	-	-	-	-	-	-

**Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2019 года**

Таблица 58.1

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	Денежные средства	753	-	-	-	-	-	-	753
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	-	-	-	40 915	-	40 915
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	40 915	-	40 915

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	261 128	-	-	-	-	17 223	83 248	361 599
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	261 128	-	-	-	-	-	-	261 128
6	дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	17 223	83 248	100 471
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	10	-	-	-	-	-	10
8	Прочие активы	70	-	-	-	-	482	-	552
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 318	-	-	-	-	1 043	-	14 361
10	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	11 051	-	-	-	-	1 012	-	12 063
11	кредиторская задолженность	2 267	-	-	-	-	31	-	2 298
12	Прочие обязательства	-	-	-	-	6 600	-	-	6 600

В соответствии с определениями в МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и требованиями МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» Банк ВТБ (ПАО) является следующей вышестоящей организацией, представляющей консолидированную отчетность по МСФО, включая данное Общество. Стороной, обладающей конечным контролем над Банком ВТБ, является Российская Федерация.

При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Компания, связанная с государством – это компания, которая находится под контролем, совместным контролем или существенным влиянием государства.

Операции и остатки по расчетам со связанными сторонами включают операции и остатки по расчетам с Банком ВТБ ПАО (материнская компания), с российскими организациями, связанными с государством (прочие связанные стороны), а так же с ассоциированными и дочерними компаниями.

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с Банком ВТБ (ПАО). Эти операции включали по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г.г:

- денежные средства на расчетных счетах Банка ВТБ (ПАО),
- операции по размещению депозитов в Банке ВТБ (ПАО). Детальную информацию о ставках и сроках погашения смотрите в примечании 10.4.

Также по состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 года у некредитной финансовой организации учитывались дебиторская задолженность

- по договорам доверительного управления с Пенсионным Фондом РФ, НПФ АО ВТБ "Пенсионный фонд" и прочими связанными сторонами;

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

- по договорам субаренды с материнской компанией.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2020 год**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	9 781	-	-	-	-	5 996	93	15 870
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	5 937	(22)	5 915
3	процентные доходы	12 087	-	-	-	-	27	-	12 114
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	43	-	-	-	-	32	115	190
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(2 349)	-	-	-	-	-	-	(2 349)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	155 367	70 226	225 593
7	Расходы на персонал	-	-	-	-	(4 626)	-	-	(4 626)
8	Прямые операционные расходы	(12 170)	-	-	-	-	(529)	-	(12 699)
9	Процентные расходы	(637)	-	-	-	-	(69)	-	(706)
10	Общие и административные расходы	(4 360)	-	-	-	-	(670)	(146)	(5 176)

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

11	Прочие расходы	-	-	-	-	-	(15)	-	(15)
----	----------------	---	---	---	---	---	------	---	------

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2019 год**

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	17 145	102	-	-	-	1 390	-	18 637
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-	-	1 654	-	1 654
3	процентные доходы	15 396	-	-	-	-	733	-	16 129
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	(153)	102	-	-	-	(996)	-	(1 047)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	1 902	-	-	-	-	-	-	1 902
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	106 423	-	106 423
7	Расходы на персонал	-	-	-	-	(11 234)	-	-	(11 234)
8	Прямые операционные расходы	(726)	-	-	-	-	(129)	-	(855)
9	Процентные расходы	(868)	-	-	-	-	(110)	-	(978)
10	Общие и административные расходы	(3 616)	-	-	-	-	(967)	-	(4 583)

Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности на 31.12.2020 г.
(в тысячах российских рублей)

11	Прочие расходы	-	-	-	-	-	(34)	-	(34)
----	----------------	---	---	---	---	---	------	---	------

**Информация о размере вознаграждения ключевому
управленческому персоналу**

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2020 г.	За 2019 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	4 626	11 234

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

После отчетного периода не произошло никаких событий, требующих внесения корректировок или упоминания в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Генеральный директор
29 марта 2021 г.



Волгин О.Н.

Общество с ограниченной ответственностью
«Центр аудиторских технологий и решений»
Прошито и пронумеровано 100 листа(ов)