

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв
за 2018 год
Март 2019 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 2018 год:	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	6
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации	10
Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:	
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	17
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	21
Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации	25

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 2018 г., отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2018 год и приложений к ним.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2018 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (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.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 3 в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором описан переход на применение Обществом отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, вступивших в силу с 1 января 2018 г. В связи с применением требований отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций был произведен пересчет сравнительных данных, представленных в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества за 2018 г. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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 него 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

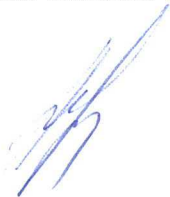
Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой 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 определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей 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
ООО «Эрнст энд Янг»

28 марта 2019 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, этаж 15, пом. III.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

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, пассивного инвестиционного фонда и
негосударственного пенсионного фонда, управляющих
компаний инвестиционного фонда, пассивного инвестиционного
фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро
кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств,
страховых брокеров»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59700276	1027722009941	21-000-1-00108

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на « 31 » декабря 2018 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 31 декабря 20 18 г.	На 31 декабря 20 17 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	25 358	4 913
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		39 261	34 625
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	39 261	34 625

4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
6	долговые инструменты		-	-
7	долевые инструменты		-	-
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		209 185	238 129
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	131 430	146 180
10	займы выданные и прочие размещенные средства		-	-
11	дебиторская задолженность	12	77 755	91 949
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия		-	-
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия		-	-
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	10	10
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		-	-
16	Инвестиционное имущество		-	-
17	Нематериальные активы	18	225	88
18	Основные средства		-	-
19	Требования по текущему налогу на прибыль		-	-
20	Отложенные налоговые активы	48	8	1 312
21	Прочие активы	20	1 372	2 376
22	Итого активов		275 419	281 453
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		-	-
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-

26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 235	5 165
27	средства клиентов		-	-
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		-	-
29	выпущенные долговые ценные бумаги		-	-
30	кредиторская задолженность	26	2 235	5 165
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами		-	-
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль		2 313	7 950
34	Отложенные налоговые обязательства		-	-
35	Резервы – оценочные обязательства		-	-
36	Прочие обязательства	29	2 162	32 622
37	Итого обязательств		6 710	45 737
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	110 000	110 000
39	Добавочный капитал		-	-
40	Резервный капитал		-	-
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)		-	-
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		-	-
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)		158 709	125 716
52	Итого капитала		268 709	235 716
53	Итого капитала и обязательств		275 419	281 453

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Волгин О.Н.
(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2019



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)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер
45286575000	59700276	1027722009941	21-000-1-00108

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2018 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 _____ год 20 18 г.	За _____ год 20 17 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		33 596	10 255
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	32	4 636	2 634

3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми активами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		-	-
4	процентные доходы	34	9 367	10 663
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		19 800	-
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
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	-171	-3 017
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		-	-

13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	-36	-25
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		-	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	74 264	111 834
16	Расходы на персонал	42	-52 671	-67 233
17	Прямые операционные расходы	43	-314	-572
18	Процентные расходы		-	-
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		-	-
20	Общие и административные расходы	46	-17 800	-16 495
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		-	-
22	Прочие доходы	47	1	3 029
23	Прочие расходы	47	-188	-217
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		36 888	40 601
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	-3 895	-7 882
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	-2 591	-8 228
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	-1 304	346
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		-	-
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		32 993	32 719
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		-	-
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		-	-
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами, в том числе:		-	-
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным 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 долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		-	-
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-	-
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевыми инструментами, 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		32 993	32 719

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Волгин О.Н.
(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2019 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, 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
(в ред. Указаний Банка России от 05.09.2016 № 4128-У,
от 07.09.2017 № 4520-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистра- ционный номер
45286575000	59700276	1027722009941	21-000-1-00108

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2018 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 обесценение 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 отраженным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмешенная 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 31 декабря 20 16 г.		110 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92 997	202 997
2	Изменения вследствие выявленных ошибок		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Изменения вследствие изменения учетной политики		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Остаток на 31 декабря 20 16 г., пересмотренный		110 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	92 997	202 997
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	32 719	32 719
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей участия)	30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	59700276	1027722009941	21-000-1-00108

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2018 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 _____ год	За _____ год
			20 18 г.	20 17 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		-	-

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		-	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		108 612	134 560
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		-24 347	-16 999
5	Проценты полученные		9 367	12 715
6	Проценты уплаченные		-	-
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		-	-
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		-78 765	-60 129
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		-141	-165
11	Уплаченный налог на прибыль		-8 231	-15 184
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		-604	-3 738
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		5 891	51 060
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		-196	-
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		-196	-
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)		-	-
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		-	-
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		-	-
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		-	-
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности			-
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		5 695	51 060
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		-	-
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	151 093	100 033
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	156 788	151 093

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

Волгин О.Н.

(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2019 г.



ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв

**Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности
на 31.12.2018 г.**

**Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	21-000-1-00108
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
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность персонала в 2018 году составила 29 человек; Среднесписочная численность персонала в 2017 году составила 16 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

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 продолжаются 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. Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и 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.

Примечание 3. 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 правилами составления 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	С 01.01.2018 года Общество осуществило переход на новый План счетов бухгалтерского учета и отраслевые стандарты бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций («ОСБУ»), установленные Банком России для профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, управляющих компаний инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов. Настоящая бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на учетных данных Общества, сформированных по отраслевым стандартам бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций с учетом пересчета аудированных вступительных остатков по РСБУ на 01.01.2018 года для приведения их в соответствие с ОСБУ. 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.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификаций сравнительных сумм не производилось
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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	С 1 января 2018 года Общество перешло на применение Отраслевых стандартов бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций (далее - ОСБУ). При подготовке настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Общество произвело ретроспективный пересчет показателей согласно требованиям ОСБУ, признав возникающие разницы в составе нераспределенной прибыли.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями ОСБУ обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.
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,	В процессе применения учетной политики Общество использует свои суждения и делает оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе в отношении: 1. Резервы под обесценение 2. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА) 3. Оценка справедливой стоимости.

		каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	
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 котируемым 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 котируемые 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 котируемыми 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. Балансовая стоимость финансовых инструментов, которые не учитываются по справедливой стоимости, и справедливая стоимость которых должна быть раскрыта, приближена к их справедливой стоимости. Справедливая стоимость денежных средств основывается на

			исходных данных Уровня 1. Справедливая стоимость долевых ценных бумаг, удерживаемых для торговли, основывается на стоимости пая (исходных данных Уровня 2, которые не являются котируемыми ценами) по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, дебиторской задолженности, средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, прочих финансовых активов и обязательств оценивается на основании исходных данных Уровня 3 посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.
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. 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 участников 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 корректировку текущего и предыдущего периода)	Не применимо.
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	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. 1. МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

		быть обоснованно оценено МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Общество решило применять требования стандарта с использованием модифицированного ретроспективного подхода, в рамках которого Общество будет признавать совокупный эффект от первоначального применения МСФО (IFRS) 16 на дату первоначального применения в составе нераспределенной прибыли. МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования. Общество ожидает, что введение нового стандарта окажет влияние на договора аренды недвижимого имущества, по которым Общество выступает арендатором. Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с действующими в настоящий момент требованиями МСФО (IAS) 17. Общество ожидает, что введение нового стандарта не окажет влияния на договора аренды, по которым общество является арендодателем, за исключением договоров субаренды недвижимого имущества. В настоящее время Общество оценивает количественное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность. 2. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 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. 3. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы: • рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно; • допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами; • как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога; • как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств. Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении
--	--	---

			годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Общество будет применять разъяснение с даты его вступления в силу. В настоящее время возможное влияние IFRIC 23 на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества отсутствует. 4. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Организация должна применять данные поправки в отношении объединений бизнесов, дата которых совпадает или наступает после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данные поправки будут применяться Обществом в случае объединения бизнесов. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества. 5. МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль» Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты. В настоящее время Общество оценивает возможное влияние данных разъяснений на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность. МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в рамках займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Организация должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.
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 депозитными вкладами.
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: - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, - 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. На 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв владеет паями в количестве 236 005,82503 шт. ОПИФ РФИ «ВТБ – Фонд Казначейский» и паями в количестве 967 907,41638 шт ОПИФ РФИ «ВТБ – Фонд Еврооблигаций развивающихся рынков»
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. 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 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	В составе "Прочих активов" Общества отражаются расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль; требования по выплате краткосрочных вознаграждений работникам; расчеты по социальному страхованию и обеспечению; расчеты с поставщиками и подрядчиками; расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям; авансы (предоплаты), уплаченные по другим операциям. Указанные активы 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, увеличенной 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,	Не применимо

		предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
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 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. 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:

			- мебель и принадлежности - 7 лет+ 1 мес; - оргтехника и оборудование – 2 года+1 мес / 5 лет + 1 мес (в зависимости от типа) - прочие основные средства – 5 лет + 1 мес / 7 лет+1 мес. (в зависимости от типа)
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.
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 - Срок определяется на основании договора/приложения к договору, либо если в договоре не определено в зависимости от типа ПО определяется IT департаментом (Пользовательское ПО – 5 лет, для бизнес-приложений -10 лет) - Товарные знаки – 10 лет; - Прочие нематериальные активы – Исходя из ожидаемых сроков использования 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: - 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 долгосрочной мотивации сотрудников, Общество может предоставить работникам право, в соответствии с соглашением между Обществом и работником, на приобретение долевых инструментов Общества или других компаний группы, в которую входит Общество, 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 оцениваются на основе справедливой стоимости долевых инструментов Общества или других компаний группы, в которую входит Общество (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. Ключевой управленческий персонал включает 17 человек (2017 год: 17 человек): Генерального директора Общества, Заместителей Генерального директора и Начальников отделов.
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 несущественный, 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, по налоговым претензиям, по прочим обязательствам некредитного характера.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Не применимо
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 финансовой отчетности. 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

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах	25 358	-	25 358	4 913	-	4 913
2	Итого	25 358	-	25 358	4 913	-	4 913

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в Банке ВТБ (ПАО) (на 31 декабря 2017 года: в Банке ВТБ (ПАО)) составляла 25 354 тысячи рублей (на 31 декабря 2017 года: 4 899 тысяч рублей), или 99,98 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2017 года: 99,72 процента).

5.1.2. Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31.12.2018 года и на 31.12.2017 года нет.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства	25 358	4 913
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	131 430	146 180
3	Итого	156 788	151 093

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2018 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:	4 913	-	-	4 913
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 913	-	-	4 913
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 090 616	-	-	1 090 616
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 090 616	-	-	1 090 616

5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 070 171)	-	-	(1 070 171)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 070 171)	-	-	(1 070 171)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	25 358	-	-	25 358
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	25 358	-	-	25 358

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2017 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:	13 577	-	-	13 577
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 577	-	-	13 577
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 108 532	-	-	1 108 532
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 108 532	-	-	1 108 532
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 117 196)	-	-	(1 117 196)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 117 196)	-	-	(1 117 196)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 913	-	-	4 913
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 913	-	-	4 913

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	39 261	34 625
2	Итого	39 261	34 625

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	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	39 261	34 625
2	нефинансовых организаций	39 261	34 625
3	Итого	39 261	34 625

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 430	-	131 430	146 180	-	146 180
2	Итого	131 430	-	131 430	146 180	-	146 180

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2018 года у некредитной финансовой организации были остатки средств в Банке ВТБ (ПАО) (на 31 декабря 2017 года: в Банке ВТБ (ПАО)). Совокупная сумма этих средств составляла 131 430 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 146 180 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2017 года: 100 процентов).

10.1.2. Средств в кредитных организациях, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года нет.

10.1.3. Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в таблице 52.4 примечания 52 настоящего приложения.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год

Таблица 10.2

Ном ер стро ки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаци й и банков- нерезидент ов	Депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидент ах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуальн ого клирингового обеспечения	Средства на клирингов ых банковски х счетах коллектив ного клирингов ого обеспе чения (гарантий ный фонд)	Средства коллектив ного клирингово го обеспечени я (гарантий ный фонд), размещен ые во кредитных организаци ях	Средства индивидуал ьного клирингово го обеспечени я, размещен ые во кклады в кредитных организаци ях	Средства в клиринговых организациях , предназнач енные для исполнения обязательств , допущенных к клирингу, и индивидуаль ного клирингового обеспечения	Средства в клирингово х организаци ях, предназнач енные для коллективн ого клирингово го обеспечени я (гарантийн ый фонд)	Сделки обратного репо с кредитным и организаци ями и банками- нерезидент ами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие срва	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:	-	146 180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146 180
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	146 180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	146 180
3	Поступление финансовых активов,	-	630 475	-	-	-	-	-	-	-	-	-	630 475

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2017 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 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 кредитным и организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие ссуда	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:	-	86 456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86 456
2	финансовые активы, кредитные убытки которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	86 456	-	-	-	-	-	-	-	-	-	86 456
3	Поступление финансовых активов,	-	709 585	-	-	-	-	-	-	-	-	-	709 585

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.		31.12.2017 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	7.30%	01.02.2019	6.50%-7.55%	09.01.2018-31.01.2018

**Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2018 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:	-	-	-	-	-	172 000	-	172 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	172 000	-	172 000
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(172 000)	-	(172 000)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(172 000)	-	(172 000)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-

8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2017 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:	-	-	-	-	-	176 000	-	176 000
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	176 000	-	176 000
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(176 000)	-	(176 000)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(176 000)	-	(176 000)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	-	-	-

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.			31.12.2017 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Прочая дебиторская задолженность	85 588	7 833	77 755	99 611	7 662	91 949
2	Итого	85 588	7 833	77 755	99 611	7 662	91 949

12.1.1. На 31 декабря 2018 года прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью по вознаграждению от операций доверительного управления балансовой стоимостью 58 019 тысяча рублей (31 декабря 2017 года: 91 949 тысяч рублей), задолженностью по дивидендам дочерней компании ООО ВТБ Капитал ПР Лизинг балансовой стоимостью 19 698 тысяч рублей (31 декабря 2017 года: 0 рублей), прочей задолженностью контрагентов балансовой стоимостью 38 тысяч рублей (31 декабря 2017 года: 0 рублей).

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2018 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	Расчеты 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:	-	-	-	-	99 611	99 611
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	99 611	99 611
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	92 419	92 419
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	92 419	92 419
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(106 442)	(106 442)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(106 442)	(106 442)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	85 588	85 588
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	85 588	85 588

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2017 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	Расчеты 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:	-	-	-	-	118 939	118 939
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	118 939	118 939
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	115 232	115 232
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	115 232	115 232
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	(134 560)	(134 560)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	(134 560)	(134 560)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	99 611	99 611
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	99 611	99 611

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности за 2018 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	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	7 662	7 662
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	7 662	7 662
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	171	171
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	171	171
5	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	7 833	7 833
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	7 833	7 833

Выверка изменений резерва под обесценение
дебиторской задолженности за 2017 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	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	4 645	4 645
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	4 645	4 645
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	3 017	3 017
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	3 017	3 017
5	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	7 662	7 662
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	7 662	7 662

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.				31.12.2017 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	100	10	-	10	100	643
2	Итого	10	-	10	-	10	-	10	-	-

15.1.1. Инвестиции в дочерние предприятия представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения. Обесценения финансовых вложений на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не было.

Примечание 18. Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
и1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2016 года	125	-	567	692
2	Накопленная амортизация	(77)	-	(444)	(521)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	48	-	123	171
4	Поступление	54	-	-	54
5	Выбытие	-	-	(41)	(41)
6	Амортизационные отчисления	(29)	-	(67)	(96)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	73	-	15	88
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	179	-	526	705
9	Накопленная амортизация	(106)	-	(511)	(617)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	73	-	15	88
11	Поступление	182	-	14	196
12	Амортизационные отчисления	(39)	-	(20)	(59)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	216	-	9	225
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	361	-	540	901
15	Накопленная амортизация	(145)	-	(531)	(676)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	216	-	9	225

Примечание 19. 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 2016 года	-	-	-	-	150	150
2	Накопленная амортизация	-	-	-	-	(150)	(150)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	-	-	-	-	-
4	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	-	-
5	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	150	150
6	Накопленная амортизация	-	-	-	-	(150)	(150)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	-	-	-	-	-	-
8	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	-
9	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	150	150
10	Накопленная амортизация	-	-	-	-	(150)	(150)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	-	-	-	-

Примечание 20. Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	37	13
2	Расчеты с персоналом	45	30
3	Расчеты по социальному страхованию	8	87
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 310	2 246
5	Резерв под обесценение	(28)	-
6	Итого	1 372	2 376

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

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 2017 г.	-	-	-	-	-	--	
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	7	-	21	28
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	-	--	-	7	-	21	28

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

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	893	741
2	Прочая кредиторская задолженность	1 342	4 424
3	Итого	2 235	5 165

26.1.1. Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52 настоящего приложения.

На 31 декабря 2018 года прочая кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью перед поставщиками и подрядчиками балансовой стоимостью 1 236 тысяч рублей (31 декабря 2017 года: 4 423 тысяч рублей), задолженностью по расчетам с покупателями и клиентами балансовой стоимостью 106 тысяч рублей (31 декабря 2017 года: 0 рублей).

26.1.2. Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56 настоящего приложения

Примечание 29. Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	-	26 280

2	Расчеты по социальному страхованию	315	5 429
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	1 751	854
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	96	59
5	Итого	2 162	32 622

Примечание 30. Капитал

Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31.12.2018 года составляет 110 000 тысяч рублей (на 31.12.2017 года: 110 000 тысяч рублей) и состоит из долей участников некредитной финансовой организации.
По состоянию на 31.12.2018 года все доли полностью оплачены. Распределения прибыли в 2018 году и 2017 году не было.

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 2018 года и 2017 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.руб. и 0,02% от величины превышения суммарной стоимости средств, находящихся в доверительном управлении над 3 млрд.руб., но суммарно не более 80 млн.руб.
31.4. На 31 декабря 2018 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 150 077 тысячи рублей (на 31 декабря 2017 года: 108 388 тысяч рублей).

**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 2018 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:	-	4 636	-	-	4 636
2	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	4 636	-	-	4 636
3	Итого	-	4 636	-	-	4 636

**Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2017 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:	-	2 634	-	-	2 634
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	2 634	-	-	2 634
3	Итого	-	2 634	-	-	2 634

Примечание 34. Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 367	10 663
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 467	9 585
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	900	1 078
4	Итого	9 367	10 663

**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	Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 г.	-	-	4 645	4 645
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	3 017	3 017
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	-	-	7 662	7 662
4	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	171	171
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	-	-	7 833	7 833

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости дебиторской задолженности - в примечании 12.

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(36)	(25)
2	Итого	(36)	(25)

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы**

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
1	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	72 251	109 715
2	Итого	72 251	109 715

Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
3	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	2 013	2 119
4	Итого	2 013	2 119
5	Всего	74 264	111 834

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	39 766	54 699
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	8 837	10 525
3	Прочее	4 068	2 009
4	Итого	52 671	67 233

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2018 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 0 тысяч рублей (за 2017 года: 27 997 тысяч рублей), расходов по выплате выходных пособий в 2018 году и 2017 году не было.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2018 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 8 837 тысяч рублей (за 2017 год: 10 525 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на технические услуги	314	572
2	Итого	314	572

Примечание 46. Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	24	25
2	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	59	96

3	Расходы по аренде	8 652	8 114
4	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	1 748	1 612
5	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	5 856	3 327
6	Расходы на рекламу и маркетинг	156	857
7	Расходы на юридические и консультационные услуги	50	-
8	Представительские расходы	6	-
9	Командировочные расходы	353	90
10	Штрафы, пени	6	5
11	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	141	165
12	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	191	103
13	Прочие административные расходы	558	2 101
14	Итого	17 800	16 495

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы от списания кредиторской задолженности	1	3 029
2	Итого	1	3 029

46.1.1. Расходы по аренде включают только расходы по операционной аренде в сумме 8 652 тысячи рублей (2017 год : 8 115 тысяч рублей).

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	104	217
2	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	28	-
3	Прочие расходы	56	-
4	Итого	188	217

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	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 591	8 228
2	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	1 304	(346)
3	Итого, в том числе:	3 895	7 882
4	расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 895	7 882

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2018 году составляет 20 процентов (в 2017 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 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	36 888	40 601
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20 %; 2017 год: 20%)	7 378	8 120
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(3 483)	(238)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(3 960)	(602)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	477	364
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	3 895	7 882

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

Таблица 48.3

48.3.1. У некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года не существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу.

48.3.2. Руководство считает, что по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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	31.12.2017 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31.12.2018 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Начисление обязательства	654	(582)	-	72
2	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 532	40	-	1 572
3	Расчеты с персоналом по премиям и отпускам	239	164	-	403
4	Прочее	-	1	-	1
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2 425	(377)	-	2 048
6	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 425	(377)	-	2 048
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
7	Положительная переоценка долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(1 113)	(927)	-	(2 040)
8	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	(1 113)	(927)	-	(2 040)
9	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	1 312	(1 304)	-	8

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2018 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:	-	-	25 358	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	25 358	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	131 430	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	131 430	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	77 755
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	77 755

**Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2017 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:	-	-	4 913	-	-
2	денежные средства на расчетных счетах	-	-	4 913	-	-
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	146 180	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	146 180	-	-
5	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	91 949
6	прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	91 949

Информация о кредитных рейтингах

Кредитные рейтинги представлены на основе кредитных рейтингов, присвоенных контрагентам международными рейтинговыми агентствами Fitch, S&P, Moody's, а также на основе кредитных рейтингов агентств, включенных в Реестр кредитных рейтинговых агентств Банка России - Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА» (Эксперт РА).

Для целей сопоставления международных рейтинговых шкал иностранных рейтинговых агентств и шкал российских рейтинговых агентств Общество разработало таблицу соответствия национальной рейтинговой шкалы международной шкале:

Рейтингу А соответствуют следующие рейтинги международных рейтинговых агентств: рейтинги от «Аaa» до «Аa3» по шкале Moody's, рейтинги от «AAA» до «AA-» по шкалам Fitch и S&P.

Рейтингу В соответствуют следующие рейтинги международных и национальных рейтинговых агентств: рейтинги от «A1» до «Baa3» по шкале Moody's, рейтинги от «A+» до «BBB-» по шкалам Fitch и S&P, рейтинг «AAA(RU)» по шкале АКРА и рейтинг «AAA» по шкале Эксперт РА.

Рейтингу С соответствуют следующие рейтинги международных и национальных рейтинговых агентств: рейтинги от «Ba1» до «B3» по шкале Moody's, рейтинги от «BB+» до «B-» по шкалам Fitch и S&P, рейтинги от «AA+(RU)» до «B-(RU)» по шкале АКРА и рейтинги от «ruAA+» до «ruB-» по шкале Эксперт РА.

Рейтингу D соответствуют следующие рейтинги международных и национальных рейтинговых агентств: рейтинги «Саа» и ниже по шкале Moody's, рейтинги «ССС» и ниже по шкалам Fitch и S&P, рейтинги «ССС» и ниже по шкале АКРА, рейтинги «ССС» и ниже по шкале Эксперт РА.

Таблица соответствия закреплена в Методике расчета ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам Общества в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

В случае если инструменту или контрагенту не присвоен рейтинг по международной шкале, однако имеет место рейтинг по национальной шкале, то для целей оценки кредитного качества Общество использует таблицу соответствия и присваивает инструменту или контрагенту соответствующий рейтинг по национальной шкале.

**Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 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	25 358	-	-	25 358
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 261	-	-	39 261
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39 261	-	-	39 261
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	209 185	-	-	209 185
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	131 430	-	-	131 430

6	дебиторская задолженность	77 755	-	-	77 755
7	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
8	Прочие активы	1 372	-	-	1 372
9	Итого активов	275 186	-	-	275 186
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 235	-	-	2 235
11	кредиторская задолженность	2 235	-	-	2 235
12	Прочие обязательства	2 162	-	-	2 162
13	Итого обязательств	4 397	-	-	4 397
14	Чистая балансовая позиция	270 789	-	-	270 789

Географический анализ финансовых активов и обязательств
 некредитной финансовой организации на 31 декабря 2017 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	4 913	-	-	4 913
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	34 625	-	-	34 625
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34 625	-	-	34 625
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	238 129	-	-	238 129
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 180	-	-	146 180
6	дебиторская задолженность	91 949	-	-	91 949
7	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10
8	Прочие активы	2 376	-	-	2 376
9	Итого активов	280 053			280 053
Раздел II. Обязательства					

10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 165	-	-	5 165
11	кредиторская задолженность	5 165	-	-	5 165
12	Прочие обязательства	32 622	-	-	32 622
13	Итого обязательств	37 787	-	-	37 787
14	Чистая балансовая позиция	242 266	-	-	242 266

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2018 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	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 768	467	-	-	-	-	-	-	2 235
2	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 520	-	-	-	-	-	-	-	1 520
3	прочая кредиторская задолженность	248	467	-	-	-	-	-	-	715
4	Итого обязательств	1 768	467	-	-	-	-	-	-	2 235

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2017 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	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 897	3 267	1	-	-	-	--	-	5 165
2	кредиторская задолженность по	741	-	-	-	-	-	-	-	741

	услугам по содержанию и аренде помещений																	
3	прочая кредиторская задолженность	1 156	3 267	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 424
4	Итого обязательств	1 897	3 267	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 165

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 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:	25 358	-	-	25 358
2	денежные средства на расчетных счетах	25 358	-	-	25 358
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	39 261	39 261
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	39 261	39 261
5	нефинансовых организаций	-	-	39 261	39 261
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 430	-	-	131 430
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	131 430	-	-	131 430
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	77 755	-	-	77 755
9	прочая дебиторская задолженность	77 755	--		77 755
10	Итого активов	234 543	-	39 261	273 804
Раздел II. Обязательства					
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 768	467	-	2 235
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 520	-	-	1 520
13	прочая кредиторская задолженность	248	467	-	715
14	Итого обязательств	1 768	467	-	2 235
15	Итого разрыв ликвидности	232 774	(467)	39 261	271 568

**Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2017 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:	4 913	-	-	4 913
2	денежные средства на расчетных счетах	4 913	-	-	4 913
3	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	-	-	34 625	34 625
4	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	-	-	34 625	34 625
5	нефинансовых организаций	-	-	34 625	34 625
6	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 180	-	-	146 180
7	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	146 180	-	-	146 180
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	91 949	-	-	91 949
9	прочая дебиторская задолженность	91 949	-	-	91 949
10	Итого активов	243 041		34 625	277 666
Раздел II. Обязательства					
11	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 897	3 267	1	5 165
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	741	-	-	741
13	прочая кредиторская задолженность	1 156	3 267	1	4 424
14	Итого обязательств	1 897	3 267	1	5 165
15	Итого разрыв ликвидности	241 144	(3 267)	34 624	272 501

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2018 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	25 358	-	-	-	25 358
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	39 261	-	-	-	39 261
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	39 261	-	-	-	39 261
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	209 185	-	-	-	209 185
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	131 430	-	-	-	131 430
6	дебиторская задолженность	77 755	-	-	-	77 755
7	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
8	Итого активов	273 814	-	-	-	273 814
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 235	-	-	-	2 235
10	кредиторская задолженность	2 235	-	-	-	2 235
11	Итого обязательств	2 235	-	-	-	2 235
12	Чистая балансовая позиция	271 579	-	-	-	271 579

**Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2017 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	4 913	-	-	-	4 913
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	34 625	-	-	-	34 625

3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	34 625	-	-	-	34 625
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	238 129	-	-	-	238 129
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 180	-	-	-	146 180
6	дебиторская задолженность	91 949	-	-	-	91 949
7	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10
8	Итого активов	277 677	-	-	-	277 677
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 165	-	-	-	5 165
10	кредиторская задолженность	5 165	-	-	-	5 165
11	Итого обязательств	5 165	-	-	-	5 165
12	Чистая балансовая позиция	272 512	-	-	-	272 512

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31 декабря 2018 года

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).

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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года у некредитной финансовой организации отсутствовали инструменты с плавающей процентной ставкой, по которым возникал бы риск пересмотра процентной ставки.

Анализ чувствительности к рыночным индексам
(в ред. Указания Банка России от 07.09.2017 N 4520-У)

Таблица 52.17

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у некредитной финансовой организации отсутствовала открытая позиция в валюте, поэтому валютный риск равен нулю.

На 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года активы некредитной финансовой организации размещены в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые не допущены к организованным торгам, и представляют собой паи открытых паевых инвестиционных фондов, позиций в торгуемых на организованных торгах инструментах отсутствуют, поэтому риск изменения цен на торговые инструменты равен нулю. Тем не менее Группа осуществляет 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

Минимальные суммы будущих арендных платежей к уплате по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация выступает в качестве арендатора

Таблица 54.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	2 950	2 960
2	Итого	2 950	2 960

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2018 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:	14 321	-	24 940	39 261
2	финансовые активы, в том числе:	14 321	-	24 940	39 261
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	14 321	-	24 940	39 261
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	14 321	-	24 940	39 261
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	14 321	-	24 940	39 261

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2017 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:	13 367	-	21 258	34 625
2	финансовые активы, в том числе:	13 367	-	21 258	34 625
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	13 367	-	21 258	34 625
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	13 367	-	21 258	34 625
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	13 367	-	21 258	34 625

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 2018 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:	24 940	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:	24 940	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранны х эмитентов	Волатильность обусловлена изменение рыночных цен	1%/-1%
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	24 940	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранны х эмитентов	Волатильность обусловлена изменение рыночных цен	1%/-1%
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	24 940	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранны х эмитентов	Волатильность обусловлена изменение рыночных цен	1%/-1%
5	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	24 940	СЧА	Ненаблюдаемые рыночные данные	СЧА фонда в основном зависит от стоимости облигаций иностранны х эмитентов	Волатильность обусловлена изменение рыночных цен	1%/-1%

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 2017 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:	21 258	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:	21 258	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:	21 258	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:	21 258	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 нефинансовых организаций	21 258	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 2018 года и 2017 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 2018 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 31.12.2017 года	21 258	-	-	-	-	-	-	21 258
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	3 682	-	-	-	-	-	-	3 682
3	Справедливая стоимость на 31.12.2018 года	24 940	-	-	-	-	-	-	24 940

Информация о свертке изменений по уровню
3 иерархии справедливой стоимости по классам инструментов
за 2017 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 31.12.2016 года	20 046	-	-	-	-	-	-	20 046
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	1 212	-	-	-	-	-	-	1 212
3	Справедливая стоимость на 31.12.2017 года	21 258	-	-	-	-	-	-	21 258

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости
на 31 декабря 2018 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:	25 358	-	-	-	25 358
2	денежные средства, в том числе:	25 358	-	-	-	25 358
3	денежные средства на расчетных счетах	25 358	-	-	-	25 358
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	131 430	77 755	209 185	209 185
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	131 430	-	131 430	131 430
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	131 430	-	131 430	131 430
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	77 755	77 755	77 755
8	прочая дебиторская задолженность	-	-	77 755	77 755	77 755
9	инвестиции в дочерние организации	-	-	769 972	769 972	10
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	2 235	2 235	2 235
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	2 235	2 235	2 235

12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	893	893	893
13	прочая кредиторская задолженность	-	-	1 342	1 342	1 342

**Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости
на 31 декабря 2017 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:	4 913	-	-	4 913	4 913
2	денежные средства, в том числе:	4 913	-	-	4 913	4 913
3	денежные средства на расчетных счетах	4 913	-	-	4 913	4 913
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	146 180	91 949	238 129	238 129
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	146 180	-	146 180	146 180
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	146 180	-	146 180	146 180
7	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	91 949	91 949	91 949
8	прочая дебиторская задолженность	-	-	91 949	91 949	91 949
9	инвестиции в дочерние	-	-	795 445	795 445	10

	организации					
10	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	5 165	5 165	5 165
11	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	5 165	5 165	5 165
12	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	741	741	741
13	прочая кредиторская задолженность	-	-	4 424	4 424	4 424

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 2018 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	25 354	-	-	-	-	-	4	25 358
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	131 430	19 698	-	-	-	-	55 497	206 625
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	131 430	-	-	-	-	-	-	131 430
4	дебиторская задолженность	-	19 698	-	-	-	-	55 497	75 195
5	Инвестиции в дочерние предприятия	-	10	-	-	-	-	-	10
6	Прочие активы	-	-	-	-	-	-	411	411

7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 520	-	-	-	-	-	28	1 548
8	кредиторская задолженность	1 520	-	-	-	-	-	28	1 548

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2017 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	4 905	-	-	-	-	-	8	4 913
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	146 180	-	-	-	-	-	-	146 180
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	146 180	-	-	-	-	-	-	146 180
4	Инвестиции в дочерние предприятия	-	10	-	-	-	-	-	10
5	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	741	-	-	-	-	-	1 012	1 753
6	кредиторская задолженность	741	-	-	-	-	-	1 012	1 753
7	Прочие обязательства	-	-	-	-	21 331	-	-	21 331

58.1.1. 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.

Операции со связанными сторонами включали по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года:

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

Так же по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 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;
- по договору субаренды с материнской компанией.

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2018 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:	8 431	19 698	-	-	-	900	(68)	28 961
2	процентные доходы	8 467	-	-	-	-	900	-	9 367
3	дивиденды и доходы от участия	-	19 800	-	-	-	-	-	19 800
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(102)	-	-	-	-	(68)	(170)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(36)	-	-	-	-	-	-	(36)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	57 558	57 558
7	Расходы на персонал	-	-	-	-	(17 634)	-	-	(17 634)
8	Прямые операционные расходы	-	-	-	-	-	-	(180)	(180)
9	Общие и административные расходы	(7 379)	-	-	-	-	-	(332)	(7 711)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2017 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:	9 560	-	-	-	-	1 078	-	10 638
2	процентные доходы	9 585	-	-	-	-	1 078	-	10 663
3	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(25)	-	-	-	-	-	-	(25)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	88 861	88 861
5	Расходы на персонал	-	-	-	-	(37 743)	-	-	(37 743)
6	Общие и административные расходы	(9 727)	-	-	-	-	-	-	(9 727)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2018 г.	2017 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	17 634	37 743

События после окончания отчетного периода

Таблица 59.1

20 февраля 2019 года участником Общества внесен дополнительный взнос в уставный капитал Общества в размере 100 000 тысяч рублей.

Генеральный директор
28 марта 2019 г.



Волгин О.Н.

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 87 листа(ов)