

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерного общества ВТБ Капитал
Управление активами
за 2018 год
Март 2019 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
некредитной финансовой организации
Акционерного общества ВТБ Капитал
Управление активами**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность некредитной финансовой организации Акционерного общества ВТБ Капитал Управление активами за 2018 год:	
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	7
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	24

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
Акционерного общества
ВТБ Капитал Управление активами

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества ВТБ Капитал Управление активами (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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 4 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 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.

Совет директоров 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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

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.



Совершенство бизнеса,
улучшаем мир

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его 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: Акционерное общество ВТБ Капитал Управление активами
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 7 октября 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739323600.
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.

Приложение 1.1

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

(в ред. Указания Банка России от 05.09.2016 № 4128-У)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	45062866	1027739323600	

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

на « 31 » декабря 2018 г.

Акционерное общество ВТБ Капитал Управление активами

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.10, этаж 15 помещение III

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

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На <u>31 декабря</u> <u>20 18</u> г.	На <u>31 декабря</u> <u>20 17</u> г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	569 162	180 508
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
4	финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
6	долговые инструменты		0	0

1	2	3	4	5
7	долевые инструменты		0	0
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		2 005 019	2 199 887
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 160 194	916 888
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	28 655	14 966
11	дебиторская задолженность	12	816 170	1 268 033
12	Инвестиции в ассоциированные предприятия	13	75	75
13	Инвестиции в совместно контролируемые предприятия		0	0
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	335 036	335 036
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи		0	0
16	Инвестиционное имущество		0	0
17	Нематериальные активы	18	48 654	30 305
18	Основные средства	19	6 706	12 248
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	1 446	0
20	Отложенные налоговые активы	48	12 560	16 744
21	Прочие активы	20	54 610	31 837
22	Итого активов		3 033 268	2 806 640
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		0	0
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		0	0
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		175 250	139 151
27	средства клиентов		0	0
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства		0	0
29	выпущенные долговые ценные бумаги		0	0
30	кредиторская задолженность	26	175 250	139 151
31	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи		0	0
32	Обязательства по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0

1	2	3	4	5
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	57 315	86 866
34	Отложенные налоговые обязательства		0	0
35	Резервы – оценочные обязательства	28	300	300
36	Прочие обязательства	29	496 930	461 573
37	Итого обязательств		729 795	687 890
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	200 403	200 403
39	Добавочный капитал	30	305 305	322 066
40	Резервный капитал	30	10 020	10 020
41	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)		0	0
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
43	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий		0	0
44	Резерв под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
45	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
46	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска		0	0
47	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
48	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
49	Резерв хеджирования денежных потоков		0	0
50	Прочие резервы		0	0
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 787 745	1 586 261
52	Итого капитала		2 303 473	2 118 750
53	Итого капитала и обязательств		3 033 268	2 806 640

Заместитель Генерального директора

(должность руководителя)

Е.В. Бузова

(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2019 г.



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, 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»

(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	45062866	1027739323600	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2018 г.

Акционерное общество ВТБ Капитал Управление активами

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.10, этаж 15 помещение III

Код формы по ОКУД: 0420003

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. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		98 494	84 387
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		0	0

1	2	3	4	5
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		0	0
4	процентные доходы	34	81 305	88 807
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		174	4
6	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
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		0	0
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной	37	2 555	(2 912)
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		0	0

1	2	3	4	5
12	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом		0	0
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	14 460	(1 512)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)		0	0
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 499 744	1 972 812
16	Расходы на персонал	42	(980 654)	(829 492)
17	Прямые операционные расходы	43	(1 078 426)	(470 006)
18	Процентные расходы		0	0
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		0	0
20	Общие и административные расходы	46	(272 393)	(355 564)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи		0	0
22	Прочие доходы	47	13 367	27 732
23	Прочие расходы	47	(17 149)	(14 135)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		262 983	415 734
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(61 499)	-93 508
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(57 315)	(88 141)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 184)	(5 367)
28	Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности, переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, составляющих прекращенную деятельность, после налогообложения		0	0
29	Прибыль (убыток) после		201 484	322 226
Раздел II. Прочий совокупный доход				

1	2	3	4	5
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0
31	чистое изменение резерва переоценки основных средств и нематериальных активов, в том числе:		0	0
32	изменение резерва переоценки в результате выбытия основных средств и нематериальных активов		0	0
33	изменение резерва переоценки в результате переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
34	налог на прибыль, связанный с изменением резерва переоценки основных средств и нематериальных активов		0	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
38	чистое изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами, в том числе:		0	0
39	изменение переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0
40	влияние налога на прибыль, связанного с изменением переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченными фиксируемыми платежами		0	0

1	2	3	4	5
41	чистое изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска, в том числе:		0	0
42	изменение справедливой стоимости финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанное с изменением кредитного риска		0	0
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		0	0
44	чистое изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
45	изменение стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
46	влияние налога на прибыль, обусловленного изменением стоимости инструментов хеджирования, с помощью которых хеджируются долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
47	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
48	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
49	Прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	0

1	2	3	4	5
50	чистое изменение резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
51	восстановление (создание) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
52	влияние налога на прибыль, связанного с восстановлением (созданием) резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
53	переклассификация резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
54	налог на прибыль, связанный с переклассификацией резерва под обесценение долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
55	чистое изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	0
56	изменение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
57	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
58	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
59	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в состав прибыли		0	0

1	2	3	4	5
60	чистые доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков, в том числе:		0	0
61	доходы (расходы) от хеджирования денежных потоков		0	0
62	налог на прибыль, связанный с доходами (расходами) от хеджирования денежных потоков		0	0
63	переклассификация в состав прибыли или убытка		0	0
64	налог на прибыль, связанный с переклассификацией доходов (расходов) от хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка		0	0
65	прочий совокупный доход (расход) от прочих операций		0	0
66	налог на прибыль, относящийся к прочему совокупному доходу (расходу) от прочих операций		0	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		201 484	322 226

Заместитель Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Бурова
(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 ОКATO	Код некредитной финансовой организации		регистрационный номер
	по ОКП	основной государственный регистрационный номер	
45286575000	45062866	1027739323600	

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2018 г.

Акционерное общество ВТБ Капитал Управление активами
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.10, этаж 15 помещение III

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

Номер строки	Наименование показателя	3	Примечания к строкам	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 31 декабря 20 16 г.			200 403	321 647	10 020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 266 416	1 798 486
2	Изменения вследствие выявленных ошибок			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 381)	(2 381)
3	Изменения вследствие изменения учетной политики			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	Остаток на 31 декабря 20 16 г., пересмотренный			200 403	321 647	10 020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 264 035	1 796 105
5	Прибыль (убыток) после налогообложения			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	322 226	322 226
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
22	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24	Выкуп у акционеров (участников) (продажа) собственных акций (долей)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
26	Прочие взносы акционеров (участников)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
27	Распределение в пользу акционеров (участников)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
28	Прочее движение резервов	0	(16 761)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(16 761)
29	Остаток на 30 декабря 20 18 г., в том числе:	200 403	305 305	10 020	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 787 745	2 303 473
30	капитал, относящийся к активам (выбывающим группам), классифицированным как предназначенные для продажи	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Заместитель Генерального директора

(должность руководителя)

Е.В. Бурова
(инициалы, фамилия)

(подпись)

« 28 » марта 2019 г.

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	45062866	1027739323600	

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за _____ год _____ 2018 г.

Акционерное общество ВТБ Капитал Управление активами
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, г. Москва, Пресненская наб., д.10, этаж 15 помещение III

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		0	1
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		0	0
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		2 870 092	1 354 032
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 354 459)	(743 601)
5	Проценты полученные		80 882	88 455
6	Проценты уплаченные		0	0
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		0	4
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		0	0
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		0	0

1	2	3	4	5
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(932 430)	(780 959)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(3 649)	(2 679)
11	Уплаченный налог на прибыль		(88 311)	(73 340)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		86 885	(132 426)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		659 010	(290 513)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств		0	0
15	Поступления от продажи инвестиционного имущества		0	0
16	Поступления от продажи нематериальных активов		0	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(894)	(11 452)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(26 476)	(2 089)
19	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, подготовкой к использованию инвестиционного имущества		0	0
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	0
22	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
23	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		1 263 957	2 370 000
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(1 264 609)	(2 370 000)
28	Поступления доходов от сдачи инвестиционного имущества в аренду		0	0

1	2	3	4	5
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		0	0
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		0	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(28 022)	(13 541)
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		0	0
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		0	0
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	0
37	Поступления от продажи собственных акций (долей участия)		0	0
38	Платежи собственникам (участникам) в связи с выкупом у них собственных акций (долей участия) или их выходом из состава участников		0	0
39	Выплаченные дивиденды		0	0
40	Поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
41	Платежи в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	0
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		0	0
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		0	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		0	0
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		630 988	(304 054)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		1 106	(881)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 097 765	1 402 700
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 729 859	1 097 765

Заместитель Генерального директора
(должность руководителя)

(подпись)

Е.В. Бузова
(инициалы, фамилия)

« 28 » марта 2019 г.

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

**Основная деятельность некредитной финансовой организации
АО ВТБ Капитал Управление активами**

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	045-10038-001000, 21-000-1-00059
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	20.03.2007; 06.03.2002
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	деятельность по управлению ценными бумагами; деятельность по управлению инвестиционными фондами, ПИФ и НПФ
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	нет
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Акционерное общество
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Материнская компания: WHITE NIGHTS FINANCE B.V. 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	Herikerbergweg 238, Luna Arena 1101 CM Amsterdam Zuidost (Херикбергвер 238, Луна Арена 1101 CM Амстердам Цуйдост
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	нет
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет

11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	нет
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, Россия, г. Москва, наб. Пресненская, д.10
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, Россия, г. Москва, наб. Пресненская, д.10
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	Среднесписочная численность персонала в 2018 году составила 102 человек; Среднесписочная численность персонала в 2017 году составила 96 человек.
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	<p>Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты.</p> <p>Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения</p>	<p>Общество является управляющей компанией, которая осуществляет деятельность по управлению паевыми инвестиционными фондами, управление средствами пенсионных накоплений, средствами юридических и физических лиц.</p> <p>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.</p> <p>Негативное влияние на российскую экономику оказывают снижение цен на нефть и санкции, введенные против России некоторыми</p>

			<p>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.</p>
--	--	--	---

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с действующими на территории Российской Федерации Отраслевыми стандартами 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 некредитной финансовой организации 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, некредитная финансовая организация обязана вести бухгалтерский учет и составлять отчетность в российских рублях. Основные принципы Учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация не производилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация не производилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация не производилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики 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 г. Общество осуществило переход на новый План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Планы счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – «ОСБУ»). Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2017 год была подготовлена Обществом в соответствии с «Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 34н от 29 июля 1998 г. (с изменениями от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентября 2006 г., 26 марта 2007 г., 25 октября 2010 г. и 24 декабря 2010 года), а также действующими на дату составления отчетности Положениями по бухгалтерскому учету (далее – «ПБУ»). 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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	<p>Подготовка финансовой отчетности в соответствии с требованиями Отраслевых стандартов обязывает руководство делать суждения, расчетные оценки и допущения, влияющие на применение учетной политики и величину представленных в финансовой отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. При этом фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.</p> <p>В процессе применения учетной политики Общества руководство формирует различные суждения, помимо тех, что связаны с расчетными оценками, которые могут в значительной мере влиять на суммы, признаваемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Например, руководство формирует суждения при решении следующих вопросов: в какой момент времени практически все значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на финансовые активы передаются другим организациям; обуславливают ли договорные условия по финансовому активу возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно выплатой основной суммы и процентов по невыплаченной части основной суммы.</p>
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки	В процессе применения учетной политики Общества руководство использовало свои суждения и делало оценки при определении сумм, признанных в финансовой отчетности. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором

		<p>и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)</p>	<p>были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают. Далее представлена информация в отношении существенных неопределенных оценок и критических мотивированных суждений при применении принципов учетной политики.</p> <p>1. Резервы под обесценение.</p> <p>На дату первоначального признания, на конец каждого квартала и на дату прекращения признания для следующих видов активов Общество оценивает и формирует/корректирует резерв под обесценение следующих активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9: инвестиции в долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости; средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; займы выданные и прочие размещенные средства; дебиторская задолженность (включая дебиторскую задолженность по аренде, брокерским и депозитарным операциям, услугам доверительного управления).</p> <p>Финансовый актив является обесцененным, если имеется одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на будущие денежные потоки по данному финансовому активу. По финансовому активу, не являющемуся обесцененным, Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска с даты первоначального признания. Не реже чем на конец каждого квартала Общество оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому активу с даты его первоначального признания. Общество руководствуется требованиями к определению значительного увеличения кредитного риска, установленными МСФО (IFRS) 9. По финансовому активу, не являющемуся обесцененным, Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств в соответствии с условиями договора значительно увеличился с даты первоначального признания. Порядок оценки ожидаемых кредитных убытков по финансовому активу некредитная финансовая организация устанавливает, руководствуясь требованиями МСФО (IFRS) 9.</p> <p>Для дебиторской задолженности Общество использует упрощенный подход по формированию резервов под обесценение по дебиторской задолженности. Упрощенный подход означает создание резерва под</p>
--	--	--	---

			<p>обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.</p> <p>2. Проверка на обесценение основных средств и нематериальных активов.</p> <p>Общество проводит на конец каждого отчетного года проверку на обесценение объектов основных средств и нематериальных активов или определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убытки от обесценения объектов основных средств и нематериальных активов подлежат признанию в составе расходов периода на дату их выявления. Для выявления признаков обесценения используются внешние и внутренние источники информации.</p> <p>3. Оценка справедливой стоимости.</p> <p>При определении справедливой стоимости активов Общество использует один или несколько методов оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости: рыночный, затратный или доходный подход. Если для оценки справедливой стоимости используется несколько методов оценки, то результаты (т.е. соответствующие показатели справедливой стоимости) должны оцениваться с учетом обоснованности диапазона значений, определяемых данными результатами. Оценка справедливой стоимости – это значение в пределах такого диапазона, которое наиболее точно отражает справедливую стоимость в сложившихся обстоятельствах. Методы оценки, используемые для оценки справедливой стоимости, применяются последовательно.</p> <p>4. Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов (ОНА).</p> <p>При определении суммы отложенных налоговых активов, которые могут быть отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности, руководство Общества оценивает вероятность использования всей суммы отложенных налоговых активов. Использование отложенных налоговых активов зависит от налогооблагаемой прибыли, которая будет получена в периоды, когда против нее могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. При оценке вероятности получения налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы, Общество анализирует выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - имеются ли у Общества достаточные налогооблагаемые временные разницы, приводящие к
--	--	--	---

			<p>получению налогооблагаемой прибыли, которую Общество вправе уменьшить в налоговых целях на вычитаемые временные разницы;</p> <p>- прогнозирует ли Общество получение налогооблагаемой прибыли в том отчетном периоде, в котором Общество вправе уменьшить налогооблагаемую прибыль в налоговых целях на вычитаемые временные разницы.</p>
3	<p>МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9</p>	<p>Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов</p>	<p>В зависимости от категории оценки финансовые активы и обязательства Общества отражаются по:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справедливой стоимости; - Амортизированной стоимости. <p>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».</p> <p>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 котированным 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 котированные цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым</p>

			<p>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.</p> <p>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.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Функциональной валютой Общества является российский рубль. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу этой иностранной валюты к рублю, устанавливаемому Центральным банком Российской Федерации ежедневно. Общество учитывает долевые ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в рублях по официальному курсу иностранной валюты по отношению к рублю, установленному Банком России, действующему на дату их первоначального признания. Переоценка балансовой стоимости долевых ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте, на счете по учету ценных бумаг в результате изменения официальных курсов иностранных валют не производится.</p> <p>При первоначальном признании операция в иностранной валюте учитывается в функциональной валюте с применением к сумме в иностранной валюте текущего</p>

			обменного курса иностранной валюты на функциональную по состоянию на дату операции. Датой операции является дата, на которую впервые выполнены критерии признания операции.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения, что Общество действует и будет действовать в обозримом будущем (по крайней мере, в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода), но не ограничивается этим сроком. У руководства и акционеров Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности Общества.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Общество не применяет МСФО (IAS) 29 ввиду отсутствия активов и обязательств, приобретенных до 2003 года и учитываемых по цене приобретения.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	<p>Общество внесло изменения в учетную политику на 2018 год в связи с переходом некредитных финансовых организаций с 1 января 2018 года на новый План счетов, установленный Положением Банка России от 2 сентября 2015 года № 486-П «О Планах счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядке его применения» и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета.</p> <p>Все изменения, связанные с изменением учетной политики, были применены ретроспективно, начиная с наиболее ранней сравнительной информации, представленной в данной бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>Помимо вышеуказанных изменений, Общество не вносило изменения в учетную политику за период с 31 декабря 2017 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности..</p>
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	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.

		<p>влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено</p>	<p>1. МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 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.</p> <p>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.</p> <p>В настоящее время Общество оценивает количественное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>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.</p> <p>3. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»</p> <p>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,</p>
--	--	--	--

			<p>а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>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.</p> <p>В настоящее время возможное влияние IFRIC 23 на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества отсутствует.</p> <p>4. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»</p> <p>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</p>
--	--	--	---

			<p>влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность Общества.</p> <p>5. МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>В настоящее время Общество оценивает возможное влияние данных разъяснений на свою бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p>МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»</p> <p>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.</p>
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО	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

	(IFRS) 7		<p>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.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, отражаются, когда Общество предоставляет денежные средства банкам-контрагентам. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Средства, размещенные Обществом в кредитных организациях и банках-нерезидентах, представлены сделками обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами и средствами в клиринговых организациях.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>Вышеуказанная классификация производится на основании двух факторов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, и - характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. <p>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</p>

			<p>стоимости через прибыль или убыток.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p>
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	<p>Общество оценивает долговые финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>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.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие финансовые активы, в том числе дебиторская задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками, расчетам с акционерами, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости	<p>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</p>

		через прибыль или убыток	<p>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.</p> <p>Производные финансовые обязательства 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.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании Общество отражает финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансовых обязательств. Впоследствии Общество оценивает такие обязательства по амортизированной стоимости с использованием линейного метода или метода эффективной процентной ставки.</p>
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в ходе обычной деятельности; - в случае неисполнения обязательства; и - в случае несостоятельности или банкротства организации или кого-либо из контрагентов. <p>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.</p>
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не применяет учет хеджирования ввиду отсутствия таких операций.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной	Не применимо ввиду отсутствия у Общества инвестиционного имущества.

		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	
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

			<p>условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта;</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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.</p> <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп основных средств :</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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	<p>Нематериальный актив – объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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;

			<p>- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.</p> <p>Нематериальные активы включают в себя базы данных и программное обеспечение, товарные знаки, прочие нематериальные активы.</p>
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	<p>Единицей учета является инвентарный объект.</p> <p>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.</p> <p>Приобретенные нематериальные активы с определенным сроком полезного использования отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.</p>
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	<p>У Общества отсутствуют нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.</p>
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	<p>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</p>

			<p>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.</p> <p>Общество устанавливает следующие сроки полезного использования для имеющихся групп нематериальных активов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Базы данных и программное обеспечение – согласно договору. Если срок в договоре не определен, в зависимости от типа ПО: пользовательское – 5 лет, бизнес-приложение – 10 лет; - Товарные знаки – 10 лет; - Прочие нематериальные активы – согласно договору/ожидаемому сроку. <p>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.</p>
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	<p>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.</p> <p>Ожидаемые затраты на стимулирующие выплаты признаются в случае, если:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у Общества есть существующее юридическое либо

			<p>обусловленное сложившейся практикой обязательство производить такие выплаты в результате прошлых событий;</p> <p>- величина обязательств может быть надежно определена.</p> <p>Оценка обязательств по стимулирующим выплатам основывается на требованиях действующих положений о премировании и прочих внутренних документах Общества и утверждается распорядительными документами руководства Общества.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам, кроме обязательств по выплате пособий по долгосрочной нетрудоспособности, а также изменения ранее признанных Обществом указанных обязательств подлежат отражению на счетах бухгалтерского учета не позднее последнего календарного дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.</p> <p>Обязательства по выплате пособия по долгосрочной нетрудоспособности признаются при наступлении события, которое привело к долгосрочной нетрудоспособности работника. При оценке влияния события на период нетрудоспособности работника принимаются во внимание возраст, состояние здоровья работника после наступления события и другие факторы, способные оказать влияние на период нетрудоспособности работника.</p> <p>Обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений включают обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам учитываются Обществом по дисконтированной стоимости.</p> <p>В соответствии с программой долгосрочной мотивации сотрудников, Общество может предоставить работникам</p>
--	--	--	---

			<p>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).</p> <p>Первоначальное признание обязательств осуществляется на дату соглашения между Обществом и работником о предоставлении данного вида вознаграждения. Расходы признаются методом начисления в соответствующих отчетных периодах.</p>
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами.
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

			<p>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.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>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</p>

			<p>ежеквартально не позднее последнего календарного дня каждого квартала.</p> <p>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 и по налоговым претензиям, а также резервы на случай чрезвычайных расходов и прочим обязательствам некредитного характера.</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	У Общества отсутствуют обязательства по финансовой аренде.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>Кредиторская задолженность – задолженность Общества перед контрагентами, персоналом Общества.</p> <p>Кредиторская задолженность возникает в результате поставки товаров/оказании услуг Общества в момент признания расходов по приобретению товаров/услуг.</p> <p>При первоначальном признании кредиторская задолженность оценивается по справедливой стоимости, уменьшенной на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к данной кредиторской задолженности.</p> <p>Общество классифицирует кредиторскую задолженность как финансовые обязательства, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.</p> <p>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.</p> <p>Общество исключает кредиторскую задолженность из</p>

			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	Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью, полученной при формировании и увеличении уставного капитала, признается эмиссионным доходом.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	В случае выкупа Обществом собственных акций уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в финансовой отчетности как уменьшение собственных средств.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал Общества формируется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	<p>Текущие расходы по налогу на прибыль рассчитываются в соответствии с законодательством Российской Федерации.</p> <p>Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении всех временных разниц с использованием метода балансовых обязательств.</p> <p>Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.</p> <p>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.</p> <p>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".</p>

45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Возможность Общества объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства Российской Федерации. Дивиденды по обыкновенным акциям отражаются в финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.
----	------------------------------	------------------------------	--

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2018 г.			31 декабря 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	569 171	8	569 162	180 508	-	180 508
2	Итого	569 171	8	569 162	180 508	-	180 508

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)) с общей суммой денежных средств, превышающей 200 тысяч рублей. Совокупная сумма этих остатков составляла 568 821 тысячу рублей (на 31 декабря 2017 года: 180 452 тысячу рублей), или 99,94 процента от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2017 года: 99,97 процентов).

Денежных средств, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 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	569 162	180 508
2	Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой	1 160 689	917 257
3	Итого	1 729 859	1 097 765

**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:	180 508	-	-	180 508
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	180 508	-	-	180 508
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	11 839 078	-	-	11 839 078
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 839 078	-	-	11 839 078
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 451 521)	-	-	(11 451 521)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 451 521)	-	-	(11 451 521)
7	Прочие изменения, в том числе:	1 105	-	-	1 105
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 105	-	-	1 105
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	569 170	-	-	569 170
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	569 170	-	-	569 170

**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:	55 279	-	-	55 279
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	55 279	-	-	55 279
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	9 557 131	-	-	9 557 131
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9 557 131	-	-	9 557 131
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9 434 301)	-	-	(9 434 301)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9 434 301)	-	-	(9 434 301)
7	Прочие изменения, в том числе:	2 399	-	-	2 399
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 399	-	-	2 399
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	180 508	-	-	180 508
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	180 508	-	-	180 508

**Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств
за 2018 год**

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение 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:	8	-	-	8
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	-	-	8
5	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	8	-	-	8
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	8	-	-	8

В 2017 году изменений резерва под обесценение денежных средств не было.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2018 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:	1 160 687	495	1 160 192	917 255	369	916 886
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	-	2	2	-	2
3	Итого	1 160 689	495	1 160 194	917 257	369	916 888

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 1 160 193,9 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 916 887,8 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях (на 31 декабря 2017 года: 100 процентов).

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

Информация о кредитном качестве средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 52.8.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях раскрывается в примечании 56.6.

**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 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 клиринговых организаций, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства клиринговых организаций, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	917 255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	917 257
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	-	917 255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	917 257

**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	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные в облигациях, векселях, депозитных сертификатах, документах, подтверждающих исполнение обязательств	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репозитива организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	1 347 419	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 347 421
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются	-	1 347 419	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 347 421

	течение 12 месяцев																		
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	4 601 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 601 602
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	4 601 602	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 601 602
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(5 028 786)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 028 786)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(5 028 786)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(5 028 786)
7	Прочие изменения, в том числе:	-	(2 980)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 980)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(2 980)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(2 980)
9	Полная балансовая стоимость по состоянию на	-	917 255	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	-	-	917 257

**Выверка изменений резерва под обесценение средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год**

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитные организации (гарантийный фонд)	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства клиринговых организаций, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Резерв обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	369	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	369	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369

3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	495
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	495
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(369)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(369)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(369)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(369)
7	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	495
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	495	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	495

**Выверка изменений резерва под обесценение средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2017 год**

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств в индивидуальном клиринговом обеспечении	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства на клиринговых банковских счетах клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговой организации, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговой организации, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1	Резерв обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	1 722	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 722
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	1 722	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 722

3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	369	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	369	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	(1 722)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 722)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	(1 722)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1 722)
7	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	369	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	369	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	369

**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 декабря 2018 г.		31 декабря 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%	2019.01.30	6,5-7,69%	2018.01.09-2018.02.12
2	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Не предусмотрено	-	Не предусмотрено	-

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2018 г.			31 декабря 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	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	29 117	462	28 655	15 916	950	14 966
2	Итого	29 117	462	28 655	15 916	950	14 966

Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в примечании 56.6.

**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 и 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:	-	-	-	-	-	15 916	-	15 916
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	15 916	-	15 916
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	1 271 419	-	1 271 419
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	1 271 419	-	1 271 419
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(1 258 218)	-	(1 258 218)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым	-	-	-	-	-	(1 258 218)	-	(1 258 218)

	ожидаются в течение 12 месяцев								
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	29 117	-	29 117
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	29 117	-	29 117

**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 и 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:	-	-	-	-	-	3 664	-	3 664
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	3 664	-	3 664
3	Поступление финансовых активов, в том	-	-	-	-	-	2 411 371	-	2 411 371

	числе:								
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	2 411 371	-	2 411 371
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(2 399 119)	-	(2 399 119)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(2 399 119)	-	(2 399 119)
7	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	-	-	-	-	-	15 916	-	15 916
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	15 916	-	15 916

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных и прочих размещенных средств за 2018 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги и 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 репос с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на начало	-	-	-	-	-	950	-	950

	отчетного периода, в том числе:								
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	950	-	950
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	462	-	462
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	462	-	462
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(950)	-	(950)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(950)	-	(950)
7	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	462	-	462
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	462	-	462

**Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных
и прочих размещенных средств за 2017 год**

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги и 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	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	755	-	755
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	755	-	755
3	Поступление финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	950	-	950
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	950	-	950
5	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	-	-	-	-	-	(755)	-	(755)
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	(755)	-	(755)
7	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	-	-	-	-	-	950	-	950
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	-	-	-	-	-	950	-	950

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2018 года			На 31.12.2017 года		
		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	Дебиторская задолженность клиентов	28 053	27	28 026	114 195	393	113 802
2	Прочая дебиторская задолженность	794 825	6 681	788 144	1 162 747	8 516	1 154 231
3	Итого	822 878	6 708	816 170	1 276 942	8 909	1 268 033

В 2018 году: Дебиторская задолженность клиентов в основном представлена задолженностью клиента по консультационному договору в сумме 25 956,6 тысяч рублей.

Дебиторская задолженность по управлению ценными бумагами, ПИФ, НПФ представлена по строке Прочая дебиторская задолженность в сумме 787 815,8 тысяч рублей.

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

- АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд - 19%;
- ООО СК ВТБ Страхование - 17%;
- ФГКУ "Росвоенипотека" - 13%.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.6.

В 2017 году: Дебиторская задолженность клиентов в основном представлена задолженностью по обеспечению по договору доверительного управления 98 700,1 тысяч рублей.

Дебиторская задолженность по управлению ценными бумагами, ПИФ, НПФ представлена по строке Прочая дебиторская задолженность в сумме 1 153 948,4 тысяч рублей.

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

- АО НПФ ВТБ Пенсионный фонд - 46%;
- ООО СК ВТБ Страхование - 12%;
- ФГКУ "Росвоенипотека" - 8%;
- АО ВТБ Страхование жизни - 7%.

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в примечании 56.6.

**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:	114 195	-	-	-	1 162 747	1 276 942
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114 195	-	-	-	1 162 739	1 276 934
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	8	8
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	78 826	-	146 466	-	2 472 711	2 698 003
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	78 826	-	146 466	-	2 472 711	2 698 003

6	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(164 968)	-	(146 466)	-	(2 840 633)	(3 152 067)
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(164 968)	-	(146 466)	-	(2 840 633)	(3 152 067)
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	28 053	-	-	-	794 825	822 878
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 053	-	-	-	794 817	822 870
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	8	8

**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
	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6 013	-	-	-	521 799	527 812
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 013	-	-	-	521 791	527 804
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	8	8
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	151 481	-	-	-	2 203 887	2 355 368
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	151 481	-	-	-	2 203 887	2 355 368
6	Прекращение признания финансовых активов,	(43 299)	-	-	-	(1 562 939)	(1 606 238)

	в том числе:								
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(43 299)	-	-	-	(1 562 939)	(1 606 238)		
8	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	114 195	-	-	-	1 162 747	1 276 942		
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	114 195	-	-	-	1 162 739	1 276 934		
10	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	8	8		

**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:	393	-	-	-	8 516	8 909
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393	-	-	-	8 508	8 901
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	8	8
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	27	-	-	-	6 681	6 708
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	-	-	6 673	6 700
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная)	-	-	-	-	8	8

	оценка)												
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(393)	-	-	-	-	(8 516)	(8 909)					
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(393)	-	-	-	-	(8 508)	(8 901)					
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	8	-					8
10	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27	-	-	-	-	6 681	6 708					
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27	-	-	-	-	6 673	6 700					
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	8	8					8

**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:	92	-	-	-	4 747	4 839
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	92	-	-	-	4 739	4 831
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	8	8
4	Поступление финансовых активов, в том числе:	393	-	-	-	8 515	8 908
5	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393	-	-	-	8 507	8 900
6	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная)	-	-	-	-	8	8

	оценка)												
7	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(92)	-	-	-	-	(4 746)	(4 838)					
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(92)	-	-	-	-	(4 738)	(4 830)					
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	(8)	(8)					
10	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	393	-	-	-	-	8 516	8 909					
11	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	393	-	-	-	-	8 508	8 901					
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	-	-	-	-	-	8	8					

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Таблица 13.1

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 АйТубиЭф Инновэйшн партнерс	75	-	75	0.085	75	-	75	0.085	643
2	ООО ВТБ Капитал ПР Лизинг	-	-	-	1,00	-	-	-	1,00	643
3	Итого	75	-	75		75	-	75		

Инвестиции в ассоциированные предприятия представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения. На отчетную дату обесценения не было.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

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 Пенсионный резерв	301 219	-	301 219	100,00	301 219	-	301 219	100,00	643	
2	ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв, ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций "Структурные инвестиции-2"	29 999	-	29 999	100,00	29 999	-	29 999	100,00	643	
3	VTB Capital Investment Management (Switzerland) SA	3 818	-	3 818	100,00	3 818	-	3 818	100,00	756	
4	Итого	335 036	-	335 036		335 036	-	335 036			

Инвестиции в дочерние предприятия представлены в бухгалтерской (финансовой) отчетности по стоимости приобретения. На отчетную дату обесценения не было.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2016 года	10 624	2 350	4 728	17 702
2	Накопленная амортизация	(2 252)	(1 206)	(1 657)	(5 115)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	8 372	1 144	3 071	12 587
4	Поступление	20 054	78	6 040	26 172
5	Выбытие	(404)	(550)	(2 385)	(3 339)
6	Амортизационные отчисления	(3 624)	(405)	(1 086)	(5 115)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	24 398	267	5 640	30 305
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	30 275	1 878	8 383	40 536
9	Накопленная амортизация	(5 877)	(1 611)	(2 743)	(10 231)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	24 398	267	5 640	30 305
11	Поступление	8 666	16 139	2 929	27 734
12	Амортизационные отчисления	(6 091)	(1 466)	(1 828)	(9 385)
13	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	26 973	14 940	6 741	48 654
14	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	38 941	18 017	11 312	68 270
15	Накопленная амортизация	(11 968)	(3 077)	(4 571)	(19 616)
16	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	26 973	14 940	6 741	48 654

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2016 года	-	18 014	-	-	6 235	24 249
2	Накопленная амортизация	-	(11 311)	-	-	(5 152)	(16 463)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года	-	6 703	-	-	1 083	7 786
4	Поступление	-	9 329	-	-	59	9 388
5	Амортизационные отчисления	-	(4 426)	-	-	(500)	(4 926)
6	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	-	11 606	-	-	642	12 248
7	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2017 года	-	27 342	-	-	6 295	33 637
8	Накопленная амортизация	-	(15 737)	-	-	(5 652)	(21 389)
9	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	-	11 606	-	-	643	12 248
10	Поступление	-	-	-	-	1 750	1 750
11	Амортизационные отчисления	-	(5 530)	-	-	(1 762)	(7 292)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	6 075	-	-	631	6 706
13	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	-	27 342	-	-	8 045	35 387
14	Накопленная амортизация	-	(21 267)	-	-	(7 414)	(28 681)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	6 075	-	-	631	6 706

Примечание 20. Прочие активы

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	3 769	1 822
2	Расчеты с персоналом	610	189
3	Расчеты по социальному страхованию	4 660	4 032
4	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	50 931	33 016
5	Резерв под обесценение	(5 360)	(7 222)
6	Итого	54 610	31 837

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2018 год

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	7 222	-	-	7 222
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	(1 862)	-	-	(1 862)
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	-	-	-	5 360	-	-	5 360

**Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов
за 2017 год**

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 г.	-	-	-	371	-	-	371
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-	-	6 851	-	-	6 851
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	7 222	-	-	7 222

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

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 информационно-технологическим услугам	971	1 887
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	415	-
3	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	126	1
4	кредиторская задолженность перед клиентами	126	1
5	Прочая кредиторская задолженность	173 738	137 263
6	Итого	175 250	139 151

Прочая кредиторская задолженность в основном представлена на 31.12.2018 года: задолженностью перед Банком ВТБ (ПАО) за агентские услуги по привлечению клиентов/пайщиков (134 968 тысяч рублей), задолженностью за услуги по организации инвестиционного форума (10 500 тысяч рублей), задолженностью за программное обеспечение (9 402 тысяч рублей). На 31.12.2017 года: задолженностью перед Банком ВТБ (ПАО) за агентские услуги по привлечению клиентов/пайщиков (108 709 тысяч рублей) и задолженностью за аудиторские услуги (13 430 тысяч рублей).

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), раскрывается в примечании 52.13.

Оценочная справедливая стоимость кредиторской задолженности и ее сопоставление с балансовой стоимостью раскрываются в примечании 56.6.

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года	-	-	-	300	300
2	Создание резервов	-	-	-	-	-
3	Использование резервов	-	-	-	-	-
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	-	-
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	-	-	-	-	-
6	Прочее	-	-	-	-	-
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	-	-	-	300	300

Примечание 29. Прочие обязательства**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	398 263	380 720
2	Расчеты по социальному страхованию	78 033	66 353
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	19 963	14 486
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	671	14
5	Итого	496 930	461 573

Примечание 30. Капитал

Уставный капитал Общества состоит из 200 403 232 (Двести миллионов четыреста три тысячи двести тридцать две) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номиналом 1 рубль (номер государственной регистрации 1-01-00731-Н). Все выпущенные акции размещены среди акционеров и оплачены полностью.

Решение Общего собрания акционеров (Протокол № 01/18 от 29.06.2018 года) - чистую прибыль Общества по результатам финансового 2017 года не распределять, выплаты дивидендов по акциям Общества не производить. Резервный капитал сформирован в полном объеме, на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года составляет 10 020 тыс. руб.

Общество учитывает вознаграждения, основанные на акциях как распределение прибыли через капитал (все движения показаны в строке «Добавочный капитал»).

Планом вознаграждения на основе акций (далее - «План») предусматривается право определенных сотрудников на получение обыкновенных акций и бессрочных нот Банка ВТБ (ПАО) при выполнении условий, предусмотренных планом - права на пакет инструментов, передаваемый в качестве вознаграждения, переходят к сотруднику постепенно тремя равными частями по истечении одного года, двух и трех лет при условии непрерывной работы сотрудника в Группе на протяжении соответствующего периода вступления прав в силу.

Количество акций, передаваемых в качестве вознаграждения, определялось как отношение фиксированной денежной суммы, о которой сообщалось сотрудникам на дату предоставления, к средневзвешенной цене акций, сложившейся по итогам торгов на фондовой бирже за 30 торговых дней до даты заключения Договора купли-продажи акций.

На 31 декабря 2018г. общая стоимость вознаграждения в рамках Плана составила 23 252 тыс. руб. (2017 год: 47 286 тыс. руб.) и представляла собой 283 706 536 акций (2017 год: 585 348 326 акциями) и 68 бессрочных нот участия (2017 год: 135 бессрочных нот участия).

За 2018 год Общество признало в составе расходов на содержание персонала расходы в размере 9 205 тыс. руб. (2017 год: 18 908 тыс. руб.) по вышеупомянутым выплатам.

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

Но мер стро ки	Наименование показателя	Количество обыкновен ных акций в обращении	Номина льная стоимос ть обыкно венных акций	Колич ество приви легиро ванн ых акций	Номин альная стоимо сть привил егиров анных акций	Поправка на инфляци ю	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 31.12.2016 года	200 403	200 403	-	-	-	200 403
2	Остаток на 31.12.2017 года	200 403	200 403	-	-	-	200 403
3	На 01.01.2018 года	200 403	200 403	-	-	-	200 403
4	На 31.12.2018 года	200 403	200 403	-	-	-	200 403

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение 2018 года и 2017 года некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80 000 тысяч рублей.

На 31 декабря 2018 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 026 538 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 517 640 тысяч рублей).

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	81 305	88 807
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в	75 471	60 482

	кредитных организациях и банках-нерезидентах		
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	5 834	28 325
4	Итого	81 305	88 807

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

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2016 г.	1 722	755	4 839	7 316
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(1 353)	195	4 070	2 912
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2017 г.	369	950	8 909	10 228
4	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	126	(488)	(2 201)	(2 563)
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	495	462	6 708	7 665

Детальная информация о движении резервов под обесценение и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в примечании 10 настоящего приложения, займов выданных и прочих размещенных средств - в примечании 11 настоящего приложения, дебиторской задолженности - в примечании 12 настоящего приложения.

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	-	-
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	14 460	(1 512)
3	Итого	14 460	(1 512)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
1	Итого	-	-
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
2	Итого	-	-
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
3	Итого	-	-
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
4	Итого	-	-
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			

5	Итого	-	-
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
6	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 382 865	1 933 532
7	Итого	2 382 865	1 933 532
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
8	Агентское вознаграждение	70 704	19 042
9	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	46 175	20 238
10	Итого	116 879	39 280
11	Всего	2 499 744	1 972 812

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	800 852	688 015
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	155 108	115 525
3	Прочее	24 694	25 951
4	Итого	980 654	829 492

Расходы по оплате труда за 2018 год составили 800 852 тысяч рублей (за 2017 года: 688 015 тысяч рублей), расходы по выплате выходных пособий в размере 425 тысяч рублей (за 2017 год: 1 570 тыс.руб.).

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 155 108 тысяча рублей (за 2017 год: 115 525 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 370	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	135	132
3	Расходы доверительного управляющего за счет собственных средств в отношении инвестиционных фондов	1 034 468	450 711
4	Расходы на технические услуги	42 453	19 163
5	Итого	1 078 426	470 006

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	22 000	13 546
2	Амортизация основных средств	7 293	6 615
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	9 385	3 522
4	Расходы по аренде	82 010	79 800
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	23 817	22 349
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	26 993	22 515
7	Расходы по страхованию	4	10

8	Расходы на рекламу и маркетинг	39 218	105 579
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	30 563	31 282
10	Представительские расходы	3 190	1 651
11	Транспортные расходы	632	583
12	Командировочные расходы	6 934	32 255
13	Штрафы, пени	163	54
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	2 350	1 756
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 482	738
16	Прочие административные расходы	16 359	33 309
17	Итого	272 393	355 564

Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 82 009,6 тысяч рублей (2017 год : 79 800,4 тысяч рублей).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	11 488	27 215
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	1 861	-
3	Прочие доходы	18	517
4	Итого	13 367	27 732

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	6 851
2	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	9 427	522
3	Прочие расходы	7 722	6 762
4	Итого	17 149	14 135

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	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	57 315	88 141
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 184	5 367
4	Итого, в том числе:	61 499	93 508
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	61 499	93 508

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	262 983	415 734
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2018 год: 20 %; 2017 год: 20%)	52 596	83 146
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	8 903	10 362
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	- 35	- 1
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	8 938	10 363
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	61 499	93 508

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.

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.

Деятельность Общества преимущественно осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает возможность различного толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, происходящим практически без заблаговременного уведомления, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими государственными органами.

Действующее российское законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет российским налоговым органам применять корректировки налоговой базы и доначислять суммы налога на прибыль и налога на добавленную стоимость в отношении всех «контролируемых» сделок, если цена, примененная в сделке, отличается от рыночного уровня цен, и если Общество не сможет предъявить доказательств того, что в контролируемых сделках использовались рыночные цены, а также, что Обществом представлены надлежащие сведения в российские налоговые органы, подкрепленные соответствующими документами по трансфертному ценообразованию, имеющимся в ее распоряжении. В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Общество определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок.

Интерпретация указанных положений российского налогового законодательства в совокупности с последними тенденциями, наблюдаемыми в Российской Федерации в правоприменительной практике, указывают на то, что налоговые органы и суды могут занимать

более жесткую позицию при интерпретации налогового законодательства и проверке налоговых обязательств. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате налогоплательщикам могут быть начислены значительные дополнительные налоги, штрафы и пени.

Налоговые проверки, проводимые по решению налоговых органов Российской Федерации, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверка могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и позиция Общества в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов должна быть поддержана налоговыми органами и судами.

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	Основные средства	-	81	-	81
2	Начисление кредиторской задолженности	3 577	(2 226)	-	1 351
3	Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	3 490	(883)	-	2 607
4	Резервы - оценочные обязательства некредитного характера	60	-	-	60
5	Расчеты с персоналом по бонусам и отпускам	12 233	290	-	12 523
6	Общая сумма отложенного налогового актива	19 360	(2 738)	-	16 622
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	19 360	(2 738)	-	16 622
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Дебиторская задолженность клиентов	-	(2 533)	-	(2 533)

9	Основные средства	(79)	79	-	-
10	Нематериальные активы	(2 537)	1 008	-	(1 529)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 616)	(1 446)	-	(4 062)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 744	(4 184)	-	12 560
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 744	(4 184)	-	12 560

Примечание 52. Управление рисками
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31.12.2018 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:	-	108	569 013	-	41
2	денежные средства на расчетных счетах	-	108	569 013	-	41
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 160 194	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	1 160 194	-	-
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	28 655
6	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	28 655
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости,	-	27 297	-	-	788 873

	в том числе:					
8	дебиторская задолженность клиентов	-	25 957	-	-	2 069
9	прочая дебиторская задолженность	-	1 340	-	-	786 804

Примечание 52. Управление рисками
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31.12.2017 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:	-	38	180 463	-	7
2	денежные средства на расчетных счетах	-	38	180 463	-	7
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	916 888	-	-
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	916 888	-	-
5	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	14 966
6	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-	14 966
7	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	741 291	-	-	526 742
8	дебиторская задолженность клиентов	-	-	-	-	113 802
9	прочая дебиторская задолженность	-	741 291	-	-	412 940

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	569 162	-	-	569 162
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 950 196	54 823	-	2 005 019
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 160 194	-	-	1 160 194

4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	28 655	-	28 655
5	дебиторская задолженность	790 002	26 168	-	816 170
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	75	-	-	75
7	Инвестиции в дочерние предприятия	331 218	3 818	-	335 036
8	Прочие активы	25 928	28 682	-	54 610
9	Итого активов	2 876 579	87 323	-	2 963 902
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	163 148	12 102	-	175 250
11	кредиторская задолженность	163 148	12 102	-	175 250
12	Прочие обязательства	496 930	-	-	496 930
13	Итого обязательств	660 078	12 102	-	672 180
14	Чистая балансовая позиция	2 216 501	75 221	-	2 291 722

**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	180 508	-	-	180 508
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 174 685	25 202	-	2 199 887

3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	916 888	-	-	916 888
4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	14 966	-	14 966
5	дебиторская задолженность	1 257 797	10 236	-	1 268 033
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	75	-	-	75
7	Инвестиции в дочерние предприятия	331 218	3 818	-	335 036
8	Прочие активы	22 676	9 161	-	31 837
9	Итого активов	2 709 162	38 181	-	2 747 343
Раздел II. Обязательства					
10	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	138 268	812	71	139 151
11	кредиторская задолженность	138 268	812	71	139 151
12	Прочие обязательства	461 573	-	-	461 573
13	Итого обязательств	599 841	812	71	600 724
14	Чистая балансовая позиция	2 109 321	37 369	(71)	2 146 619

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года остатки в графе "Страны Организации экономического сотрудничества и развития" представлены остатками с контрагентами, зарегистрированными в следующих странах:

- Займы выданные и прочие размещенные средства включают депозит VTB Capital Investment Management Holding AG, зарегистрированному в Швейцарии;
- Дебиторская задолженность на 31 декабря 2018 года включала в себя дебиторскую задолженность контрагентов из Франции, балансовая стоимость 25 956,6 тыс.руб. и прочих стран ОЭСР - 211,5 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 года: задолженность контрагента из Франции (9 926,6 тысяч рублей) и прочих стран ОЭСР (309,4 тысяч рублей));
- Инвестиции в дочерние компании включают инвестиции в VTB Capital Investment Management (Switzerland) SA, зарегистрированную в Швейцарии;
- Прочие активы на 31 декабря 2018 года представлены авансами выданными и расчетами с контрагентами, зарегистрированными в Нидерландах, балансовой стоимостью 47 400,3 тысячи рублей (на 31 декабря 2017 года: 11 123,9 тысяч рублей), в Великобритании балансовой стоимостью 4 726,0 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 2 275,2 тысячи рублей), в США балансовой стоимостью 408,8 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 6 167,1 тысяча рублей) и прочих странах ОЭСР балансовой стоимостью 381,6 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 719,2 тысяч рублей);
- Кредиторская задолженность на 31 декабря 2018 года представлена задолженностью некредитной финансовой организации перед контрагентами, зарегистрированными в США балансовой стоимостью 11 210,2 тысячи рублей (на 31 декабря 2017 года: 594,5 тысячи рублей) и прочих стран ОЭСР балансовой стоимостью 892,1 тысяча рублей (на 31 декабря 2017 года: 217,8 тысяч рублей).

**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:	174 247	945	-	-	-	-	58	-	175 250
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	971	-	-	-	-	-	-	-	971
3	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	415	-	-	-	-	-	-	-	415
4	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	125	-	-	-	-	1	-	126
5	прочая кредиторская задолженность	172 861	820	-	-	-	-	57	-	173 738
6	Итого обязательств	174 247	945	-	-	-	-	58	-	175 250

**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:	121 409	17 717	-	-	-	-	25	-	139 151
2	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 887	-	-	-	-	-	-	-	1 887
3	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	-	-	-	-	1	-	1
4	прочая кредиторская задолженность	119 522	17 717	-	-	-	-	24	-	137 263
5	Итого обязательств	121 409	17 717	-	-	-	-	25	-	139 151

**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:	569 162	-	-	569 162
2	денежные средства на расчетных счетах	569 162	-	-	569 162
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 160 194	-	-	1 160 194
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 160 192	-	-	1 160 192
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	2	-	-	2
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	4 421	24 234	28 655
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	4 421	24 234	28 655
8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	816 170	-	-	816 170
9	дебиторская задолженность клиентов	28 025	-	-	28 025
10	прочая дебиторская задолженность	788 145	-	-	788 145
11	Итого активов	2 545 526	4 421	24 234	2 574 181
Раздел II. Обязательства					
12	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	174 247	945	58	175 250

13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	971	-	-	971
14	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	415	-	-	415
15	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	125	1	126
16	прочая кредиторская задолженность	172 861	820	57	173 738
17	Итого обязательств	174 247	945	58	175 250
18	Итого разрыв ликвидности	2 371 279	3 476	24 176	2 398 931

**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:	180 508	-	-	180 508
2	денежные средства на расчетных счетах	180 508	-	-	180 508
3	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	916 888	-	-	916 888
4	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	916 885	-	-	916 885
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3	-	-	3
6	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	14 966	14 966
7	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	14 966	14 966

8	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 152 537	115 496	-	1 268 033
9	дебиторская задолженность клиентов	15 102	98 700	-	113 802
10	прочая дебиторская задолженность	1 137 435	16 796	-	1 154 231
11	Итого активов	2 249 933	115 496	14 966	2 380 395
Раздел II. Обязательства					
12	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	121 409	17 717	25	139 151
13	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 887	-	-	1 887
14	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1	1
15	прочая кредиторская задолженность	119 522	17 717	24	137 263
16	Итого обязательств	121 409	17 717	25	139 151
17	Итого разрыв ликвидности	2 128 524	97 779	14 941	2 241 244

С целью обеспечения достаточности ликвидных активов, некредитная финансовая организация разместила денежные средства на расчетном счете Банка ВТБ (ПАО) для целей покрытия чрезвычайных расходов. По состоянию на 31 декабря 2018 года остаток денежных средств на счете составил 300 тысяч рублей (на 31 декабря 2017 года: 300 тысяч рублей).

**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	559 836	9 326	-	-	569 162
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 991 723	13 296	-	-	2 005 019
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 160 194	-	-	-	1 160 194

4	займы выданные и прочие размещенные средства	28 655	-	-	-	28 655
5	дебиторская задолженность	802 874	13 296	-	-	816 170
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	75	-	-	-	75
7	Инвестиции в дочерние предприятия	335 036	-	-	-	335 036
8	Итого активов	2 886 670	22 622	-	-	2 909 292
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	163 148	11 210	384	508	175 250
10	кредиторская задолженность	163 148	11 210	384	508	175 250
11	Итого обязательств	163 148	11 210	384	508	175 250
12	Чистая балансовая позиция	2 723 522	11 412	(384)	(508)	2 734 042

**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	149 262	31 246	-	-	180 508
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 189 960	9 927	-	-	2 199 887
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	916 888	-	-	-	916 888
4	займы выданные и прочие размещенные средства	14 966	-	-	-	14 966
5	дебиторская задолженность	1 258 106	9 927	-	-	1 268 033
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	75	-	-	-	75

7	Инвестиции в дочерние предприятия	335 036	-	-	-	335 036
8	Итого активов	2 674 333	41 173	-	-	2 715 506
Раздел II. Обязательства						
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	138 339	608	-	204	139 151
10	кредиторская задолженность	138 339	608	-	204	139 151
11	Итого обязательств	138 339	608	-	204	139 151
12	Чистая балансовая позиция	2 535 994	40 565	-	(204)	2 576 355

Примечание 52.16. Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

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

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

Некредитная финансовая организация принимает процентный риск в пределах установленных лимитов.

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

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	Увеличение курса доллара	2018: + 14%; 2017: + 11%	1 598	1 278	4 462	3 570
2	Уменьшение курса доллара	2018: - 14%; 2017: - 11%	(1 598)	(1 278)	(4 462)	(3 570)
3	Увеличение курса евро	2018: + 14%; 2017: + 12,5%	(54)	(43)	-	-

4	Уменьшение курса евро	2018: - 14%; 2017: - 12,5%	54	43	-	-
5	Увеличение курса фунтов стерлингов	2018: + 14%; 2017: + 12,5%	(71)	(57)	(26)	(20)
6	Уменьшение курса фунтов стерлингов	2018: - 14%; 2017: - 12,5%	71	57	26	20

В таблице выше представлены валюты, в которых некредитная финансовая организация имеет значительные позиции на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года по неторговым монетарным активам и обязательствам. Проведенный анализ состоит в расчете влияния возможного изменения в валютных курсах по отношению к российскому рублю на Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации (вследствие наличия неторговых монетарных активов и обязательств, справедливая стоимость которых чувствительна к изменениям валютного курса). Отрицательные суммы в таблице отражают потенциально возможное чистое уменьшение в Отчете о финансовых результатах некредитной финансовой организации или собственном капитале, а положительные суммы отражают потенциальное чистое увеличение.

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	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	85 678	77 187
2	От 1 года до 5 лет	165 622	-
3	Итого	251 300	77 187

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств для некредитной финансовой организации, по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года не создавался, так как некредитная финансовая организация не участвовала в судебных разбирательствах в качестве ответчика по состоянию на 31 декабря 2018 года и на 31 декабря 2017 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года у некредитной финансовой организации отсутствовали обязательства условного характера, не удовлетворяющие критериям признания в бухгалтерском балансе.

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

Таблица 54.2

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Менее 1 года	3 912	4 289
2	Итого	3 912	4 289

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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:	569 162	1 160 194	2 042 465	3 771 821	2 909 292
2	денежные средства, в том числе:	569 162	-	-	569 162	569 162
3	денежные средства на расчетных счетах	569 162	-	-	569 162	569 162
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 160 194	844825	2 005 019	2 005 019

5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:		1 160 194	-	1 160 194	1 160 194
6	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		1 160 192	-	1 160 192	1 160 192
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		2	-	2	2
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	28 655	28 655	28 655
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	28 655	28 655	28 655
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	816 170	816 170	816 170
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	28 026	28 026	28 026
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	788 144	788 144	788 144
13	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	7852	7852	75
14	инвестиции в дочерние организации	-	-	1 189 788	1 189 788	335 036
15	финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	175 250	175 250	175 250
16	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	175 250	175 250	175 250

17	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	175 250	175 250	175 250
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	971	971	971
19	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	415	415	415
20	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	126	126	126
21	прочая кредиторская задолженность	-	-	173 738	173 738	173 738

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:	180 508	916 888	2 485 299	3 582 695	2 715 506
2	денежные средства, в том числе:	180 508	-	-	180 508	180 508
3	денежные средства на расчетных счетах	180 508	-	-	180 508	180 508
4	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной		916 888	1 282 999	2 199 887	2 199 887

	стоимости, в том числе:					
5	средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах, в том числе:		916 888	-	916 888	916 888
6	депозиты в кредитных организациях и банках- нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости		916 885	-	916 886	916 886
7	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами		2	-	2	2
8	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	14 966	14 966	14 966
9	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	14 966	14 966	14 966
10	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	1 268 033	1 268 033	1 268 033
11	дебиторская задолженность клиентов	-	-	113 802	113 802	113 802
12	прочая дебиторская задолженность	-	-	1 154 231	1 154 231	1 154 231
13	инвестиции в ассоциированные организации	-	-	8 110	8 110	75
14	инвестиции в дочерние организации	-	-	1 194 190	1 194 190	335 036
15	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	139 151	139 151	139 151
16	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	139 151	139 151	139 151

17	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	139 151	139 151	139 151
18	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	1 887	1 887	1 887
19	кредиторская задолженность по торговым операциям	-	-	1	1	1
20	прочая кредиторская задолженность	-	-	137 263	137 263	137 263

Оценка справедливой стоимости на уровне 3 иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью метода дисконтированных потоков денежных средств. Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке (финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости), основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.

Справедливая стоимость инвестиций в дочерние компании основывается на моделях оценки, которая включает как наблюдаемые, так и ненаблюдаемые данные на рынке. При построении модели использовался метод дисконтирования денежных потоков с построением долгосрочного сценария доходов и операционных, финансовых показателей дочерней компании, дисконтированных под ставку безрисковой доходности (доходность ОФЗ) (наблюдаемые данные), скорректированной на премию за кредитный риск (ненаблюдаемые данные).

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, сберегательным счетам без установленного срока погашения и финансовым инструментам с плавающей процентной ставкой.

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	568 821	-	-	-	-	-	233	569 054
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 160 194	1 508	-	732	-	-	469 729	1 632 163
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 160 194	-	-	-	-	-	-	1 160 194
4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	4 420	4 420
5	дебиторская задолженность	-	1 508	-	732	-	-	465 309	467 549
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	75	-	-	-	75
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	335 036	-	-	-	-	-	335 036
8	Прочие активы	10	-	-	-	-	-	3 989	3 999
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	138 959	-	-	-	-	-	7 013	145 971
10	кредиторская задолженность	138 959	-	-	-	-	-	7 013	145 971
11	Прочие обязательства	-	-	-	-	288 636	-	-	288 636

**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	180 453	-	-	-	-	-	55	180 508
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	916 888	730	-	2	-	-	997 018	1 914 638
3	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	916 888	-	-	-	-	-	-	916 888
4	займы выданные и прочие размещенные средства	-	-	-	-	-	-	3 842	3 842
5	дебиторская задолженность	-	730	-	2	-	-	993 176	993 908
6	Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	-	75	-	-	-	75
7	Инвестиции в дочерние предприятия	-	335 036	-	-	-	-	-	335 036
8	Прочие активы	44	-	-	-	-	-	3 968	4 012
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 907	-	-	-	-	-	2 903	116 810
10	кредиторская задолженность	113 907	-	-	-	-	-	2 903	116 810
11	Прочие обязательства	-	-	-	-	437 755	-	-	437 755

**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:	76 443	44	-	170	-	-	3 296	79 953
2	процентные доходы	75 471	-	-	-	-	-	5 834	81 305
3	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	174	-	-	-	174
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(134)	(12)	-	(7)	-	-	(2 197)	(2 350)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	1 106	56	-	3	-	-	(341)	824
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1 038 873	1 038 873
7	Расходы на персонал	-	-	-	-	(520 172)	-	(487)	(520 659)
8	Прямые операционные расходы	(1 006 791)	-	-	-	-	-	(19 760)	(1 026 551)
9	Общие и административные расходы	(1 876)	-	-	-	-	-	(50 905)	(52 781)
10	Прочие доходы	-	8 616	-	2 860	-	-	12	11 488
11	Прочие расходы	(5)	-	-	-	-	-	(2 069)	(2 074)

**Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2017 года**

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:	61 838	24	-	(4)	-	-	25 473	87 331
2	процентные доходы	60 482	-	-	-	-	-	28 325	88 807
3	дивиденды и доходы от участия	-	-	-	4	-	-	-	4
4	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1 353	-	-	()	-	-	(2 383)	(1 030)
5	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	3	24	-	(8)	-	-	(469)	(450)
6	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	-	-	-	-	-	1 030 390	1 030 390
7	Расходы на персонал	-	-	-	-	(638 567)	-	(17 606)	(656 173)
8	Прямые операционные расходы	(443 674)	-	-	-	-	-	(9 395)	(453 069)
9	Общие и административные расходы	(158)	-	-	-	-	-	(21 942)	(22 100)
10	Прочие доходы	-	7 983	-	2 747	-	-	16 078	26 808
11	Прочие расходы	(1 546)	-	-	-	-	-	(430)	(1 976)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	За 2018 г.	За 2017 г.
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	511 901	624 269
2	Выплаты на основе долевых инструментов	8 271	14 299

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

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

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

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

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции с Банком ВТБ (ПАО). Эти операции включали по состоянию на 31 декабря 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 НПФ АО ВТБ "Пенсионный фонд", ООО "ВТБ Страхование" и другими компаниями, связанными с государством,
- по договорам субаренды с дочерними и ассоциированными компаниями.

Кредиторская задолженность за агентские услуги по привлечению клиентов/пайщиков перед Банком ВТБ (ПАО).

Операции осуществлялись по рыночным ставкам.

Ключевой управленческий персонал включает 43 человека (2017 год: 43 человека): Генерального Директора Общества, членов Совета Директоров, членов Правления, заместителей Генерального Директора и Начальников подразделений.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В феврале 2019 году осуществлен дополнительный вклад в уставной капитал ООО ВТБ Капитал Пенсионный резерв на сумму 100 млн.руб., таким образом балансовая стоимость инвестиции составляет 401,2 млн.руб.

**Заместитель Генерального директора
АО ВТБ Капитал Управление активами
28 марта 2019 года**



Е.В. Бурова

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 119 листа(ов)