

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"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45378000	42934923	1027739157522	

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 30.06.2020 г.

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом № 35

Код формы по ОКУД: 0420002

квартальная

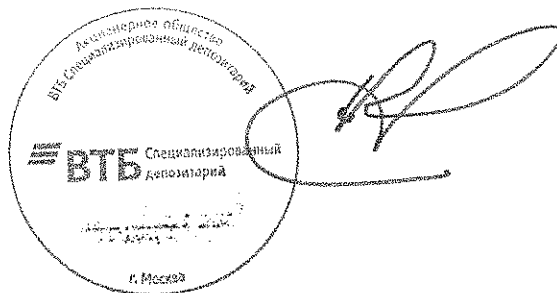
тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 044 229	616 680
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 143 213	1 107 944
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 040 957	1 009 548
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	239	126
11	дебиторская задолженность	12	102 017	98 270
17	Нематериальные активы	18	8 299	8 766
18	Основные средства	19	23 369	28 174
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	10 688	72
20	Отложенные налоговые активы	48	14 005	18 698
21	Прочие активы	20	9 980	10 641
22	Итого активов		2 253 783	1 790 975
Раздел II. Обязательства				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		208 553	61 006
27	средства клиентов	23	171 050	19 611
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	16 034	21 068
30	кредиторская задолженность	26	21 469	20 327
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	17 838	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	1 752	1 928
36	Прочие обязательства	29	74 645	87 102
37	Итого обязательств		302 788	150 036
Раздел III. Капитал				

Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	708 760	708 760
39	Добавочный капитал	30	1 240	1 240
40	Резервный капитал	30	35 439	35 439
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 205 556	895 500
52	Итого капитала		1 950 995	1 640 939
53	Итого капитала и обязательств		2 253 783	1 790 975

Генеральный директор

13 Июля 2020 г.



И. Н. Фомичев

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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКПО по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45378000	42934923	1027739157522	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 Полугодие 2020 г.

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом № 35

Код формы по ОКУД: 0420003

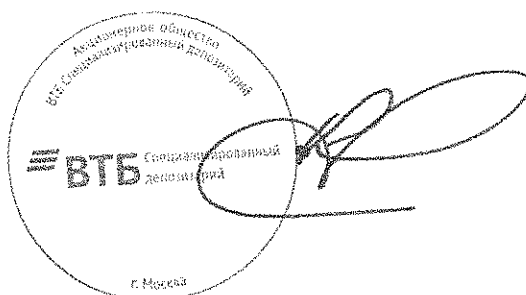
квартальная

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	1 Полугодие 2020г.	1 Полугодие 2019г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		53 028	60 754
4	процентные доходы	34	51 618	64 267
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(1 101)	(1 491)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	2 511	(2 022)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	519 520	448 209
16	Расходы на персонал	42	(143 154)	(115 940)
17	Прямые операционные расходы	43	(11 657)	(307)
18	Процентные расходы	44	(853)	(1 139)
20	Общие и административные расходы	46	(28 731)	(23 427)
23	Прочие расходы	47	(416)	(10)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		387 737	368 140
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(77 681)	(74 010)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(73 164)	(70 486)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 517)	(3 524)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		310 056	294 130
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		310 056	294 130

Генеральный директор

13 Июля 2020 г.



И. Н. Фомичев

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»

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45378000	42934923	1027739157522	

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2 квартал 2020 г.

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом 35

Код формы по ОКУД: 0420003

Квартальная

тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	2 квартал 2020 г.	2 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		25 299	34 458
4	процентные доходы	34	27 270	35 244
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	497	(265)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(2 468)	(521)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	261 995	224 440
16	Расходы на персонал	42	(74 140)	(65 220)
17	Прямые операционные расходы	43	(3 371)	(153)
18	Процентные расходы	44	(426)	(573)
20	Общие и административные расходы	46	(14 869)	(11 489)
23	Прочие расходы	47	(218)	(10)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		194 270	181 453
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(38 905)	(36 409)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(43 346)	(40 428)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	4 441	4 019
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		155 365	145 044
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		155 365	145 044

Генеральный директор

13 Июля 2020 г.



И.Н.Фомичев

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"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории и по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45378000	42934923	1027739157522

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 1 Полугодие 2020 г.

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом № 35

Код формы по ОКУД: 0420004

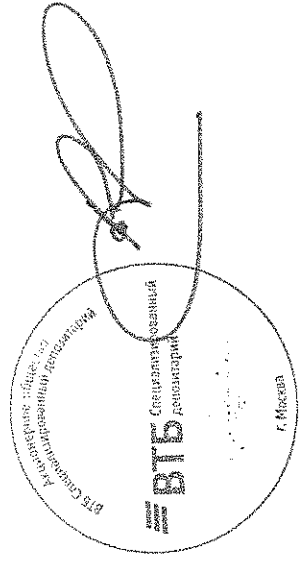
Квартальная

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Применения и строки	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервы и капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционером в (участники в)	Резерв переоценки долговых инструментов	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не оплаченные фиксированным и платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Итого				
															3	4	5	6
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	
1	Остаток на 01.01.2019		708 760	1 240	35 439	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	964 373	1 709 812
4	Остаток на 01.01.2019, пересмотренный		708 760	1 240	35 439	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	964 373	1 709 812
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	294 130	294 130

14.1	Остаток на 30.06.2019		708 760	1 240	35 439	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 258 503	2 003 942
15	Остаток на 01.01.2020		708 760	1 240	35 439	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	895 500	1 640 939
18	Остаток на 01.01.2020, пересмотренный		708 760	1 240	35 439	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	895 500	1 640 939
19	Прибыль (убыток) после налогообложения					0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	310 056	310 056
29	Остаток на 30.06.2020, в том числе:		708 760	1 240	35 439	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 205 556	1 950 995

Генеральный директор
13 Июля 2020 г.



И. Н. Фомичев

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"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45378000	42934923	1027739157522	

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**
за 1 полугодие 2020 г.

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом № 35

Код формы по ОКУД: 0420005

тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	1 полугодие 2020г.	1 полугодие 2019г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные		612 994	540 072
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(96 238)	(99 587)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		166 636	1 079 582
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения		(155 409)	(124 641)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(34 254)	(8 988)
11	Уплаченный налог на прибыль		(70 253)	(69 274)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(1 321)	(2 728)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		422 155	1 314 436
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных		(1 464)	(24)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		3 109	2 613
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(3 109)	(2 613)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной		(1 464)	(24)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(5 033)	(4 879)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		20 815	64 248
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		15 782	59 369
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		436 473	1 373 781

46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по		(8 924)	(5 080)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	616 680	1 668 990
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец	5	1 044 229	3 037 691

Генеральный директор

13 июля 2020 г.



И.Н.Фомичев

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	1) 17706595-000100; 2) 22-000-1-00005
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	Без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	1) 29.04.2003г.; 2) 25.11.1997г.
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	1) депозитарная деятельность; 2) деятельность специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов.
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	Не применимо
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)	Банк ВТБ (Публичное акционерное общество). Банк ВТБ (Публичное акционерное общество) является организацией, в которой РФ имеет более 50% акций в капитале, что является основанием, позволяющим не проводить идентификацию бенефициарных владельцев (пп.2 п.1 ст.7 Федерального закона №115-ФЗ от 07.08.2001 "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	г. Санкт-Петербург, ул. Большая Морская, д.29
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	Не применимо
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Не применимо
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	101000, г. Москва, ул. Мясницкая, 35
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	101000, г. Москва, ул. Мясницкая, 35
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	115 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою
 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>Деятельность АО ВТБ Специализированный депозитарий осуществляется в Российской Федерации (далее - Россия). Экономика России проявляет некоторые особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают неоднозначные толкования. Экономика страны особенно чувствительна к изменениям цен на нефть и газ. Политические разногласия, а также международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, негативным образом отразились на экономике России.</p> <p>В связи с недавним скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в России были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей, том числе на деятельность профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>По состоянию на 30.06.2020 года выборочные макроэкономические показатели России были следующими:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Ключевая ставка ЦБ РФ составляла 4,5 % годовых ; -обменный курс ЦБ РФ составил 69,9513 рублей за 1 доллар США <p>Руководство АО ВТБ Специализированный депозитарий в процессе управления Обществом принимает во внимание все риски, связанные с экономической средой.</p>

Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Таблица 3.1

Номер строк	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 отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ОСБУ), в частности в соответствии с Положением Банка России от 03.02.2016г N 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», на основе правил учета, представленных в учетной политике
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Базы оценки активов и обязательств зависят от классификации на основе подходов, изложенных в учетной политике
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо

Примечание 4. Краткое изложение принципов учетной политики, важные 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	МСФО (IFRS) 9 введена новая модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике Организация учитывает убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия, а не кредитным убыткам за двенадцать месяцев. Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и разработанных методов оценки. МСФО(IFRS)16 определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Общество применило данный стандарт, используя модифицированный ретроспективный метод, без пересчета сравнительных показателей. Общество признало активы в форме права пользования, а также соответствующее обязательство по аренде 1 января 2019 г
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства приводится в соответствующих примечаниях.

3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится на основе доступной рыночной информации, если таковая имеется, и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночных данных в целях расчета справедливой стоимости требуется профессиональное суждение. Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые не котируются на активных рынках, определяется с применением профессионального суждения. Насколько это применимо, используется только имеющаяся рыночная информация, скорректированная с учетом кредитного качества контрагентов, однако некоторые области требуют прочих оценок руководства. Изменения в оценке этих факторов могут повлиять на отражаемую в отчетности справедливую стоимость. Российская Федерация все еще имеет некоторые характерные черты развивающегося рынка, а экономические условия все еще ограничивают объемы деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать вынужденные кризисные продажи активов и, таким образом, иногда они могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. Руководство использует всю доступную рыночную информацию для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Монетарные активы и обязательства пересчитываются в рубли по курсу на соответствующую отчетную дату. Положительные и отрицательные курсовые разницы отражаются на счетах учета доходов и расходов.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется 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. Таким образом, предполагается, что у Общества нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Экономика Российской Федерации была экономикой с гиперинфляцией до 2003 года. Организация не имеет активов, приобретенных до данного периода
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировку текущего и предыдущего периода)	Не применимо
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности» (выпущены 31 октября 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. В настоящее время Общество изучает положения этих стандартов, их влияние на отчетность Общества за 2020 год.

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Денежные средства и их эквиваленты являются активами, которые легко могут быть конвертированы в определенную сумму денег и подвержены незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Организация классифицирует денежные средства, выданные (размещенные) по договору займа или по договору банковского вклада, как оцениваемые после даты выдачи (размещения) по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток, исходя из бизнес-модели, используемой Организацией для управления финансовыми активами, и характеристик выданного (размещенного) займа или банковского вклада, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Организации предполагает активную краткосрочную торговлю финансовыми активами, доходность генерируют спекулятивные операции по купле-продаже с горизонтом инвестирования до 12 месяцев, финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка производится по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	В случае, если инвестиционная стратегия в соответствии с бизнес-моделью Организации предполагает инвестиции в инструменты и активы высокого качества, которые могут быть оперативно реализованы для получения средств на покрытие текущих потребностей Организации в ликвидности, доходность генерируют как отдельные сделки покупки-продажи, так и денежные потоки, предусмотренные инструментом (выплаты дивидендов, процента, купона, номинала и т.д.), финансовые активы при первоначальном
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	В случае, если доходность генерируют предусмотренные инструментом денежные потоки (выплаты процента, купона, номинала и т.д.) финансовые активы при первоначальном признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка производится по амортизированной стоимости.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Не применимо в связи с отсутствием инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Порядок признания и последующего учета прочих активов определяется внутренними документами Организации в случае наличия таких активов
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Организация классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению классифицирует обязательства в данную категорию, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (учетное несоответствие), которое иначе возникло бы вследствие использования различных баз оценки активов или обязательств либо признания связанных с ними доходов и расходов.

17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Организация классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением случаев, когда Организация при первоначальном признании по собственному усмотрению, без права последующей реклассификации, классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые 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 доходов и расходов.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая текущая стоимость только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Право на проведение зачета не должно быть обусловлено событием в будущем и должно иметь юридическую силу во всех следующих обстоятельствах: в ходе обычной деятельности, в случае неисполнения обязательства и в случае несостоятельности или банкротства.
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)	Не применимо в связи с отсутствием операций хеджирования
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Не применимо в связи с отсутствием объектов 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
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Не применимо
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			

25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Группы объектов основных средств учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Применяется линейный метод амортизации
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Группа «Офисное оборудование» – 36 месяцев, Группа «Офисная мебель» - 37 месяцев, Группа «Транспортные средства» - 60 месяцев
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы Организации имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают неисключительные права на программное обеспечение, лицензии и капитализированные расходы на программное обеспечение.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	После первоначального признания нематериальные активы учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы амортизируются на основании линейного метода и оцениваются на предмет обесценения в случае наличия признаков обесценения данных активов.
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	Не применимо
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Сроки амортизации НМА определяются исходя из фактических сроков использования актива.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты, произведенные Организацией на стадии исследований при создании нематериального актива, не подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива, а признаются в качестве расходов на дату их возникновения. Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях: нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды; организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива; организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива; организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.
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	Расходы на заработную плату, страховые взносы в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации, оплачиваемые ежегодные отпуска и оплату за время болезни начисляются в году, когда соответствующие работы были выполнены сотрудниками Организации.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Не применимо

		Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
35	МСФО (IAS) 19		
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Объекты основных средств, нематериальных активов, признаются Организацией долгосрочными активами, предназначенными для продажи, если возмещение их стоимости будет происходить в результате продажи в течение 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования, при одновременном выполнении следующих условий: долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов; руководителем Организации (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива; организация ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью; действия Организации, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плана продажи) или его отмена не планируются.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы под обязательства и отчисления представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются при наличии у Организации обязанности (правовой или обусловленной практикой).
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16. При последующем учете Общество признает процентные расходы по обязательству по аренде.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется, если контрагент выполнил свои контрактные обязательства, и отражается по амортизированной стоимости
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал признается по номинальной стоимости акций. Эмиссионный доход представляет собой превышение взносов в уставный капитал над номинальной стоимостью выпущенных акций

42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Если Организация выкупает собственные акции, собственный капитал уменьшается на величину уплаченной суммы, включая все дополнительные затраты по сделке, до момента реализации или погашения данных акций. В случае последующей продажи или перевыпуска этих акций полученная сумма включается в собственный капитал.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала производится в соответствии с законодательством РФ и Уставом Организации
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда будут восстановлены временные разницы или зачтены отложенные налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются в отчете о финансовом положении только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, для уменьшения которой могут быть использованы временные разницы.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в учете в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску, отражается в примечании "События после отчетной даты"

Организация: Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий

Группировка счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020				01.01.2020			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
3	Денежные средства на расчетных счетах	846 376	0	846 376	576 469	0	576 469		
5	Прочие денежные средства	197 853	0	197 853	40 211	0	40 211		
6	Итого	1 044 229	0	1 044 229	616 680	0	616 680		

Организация: Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий

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

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020				01.01.2020			
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 040 957	0	1 040 957	1 009 548	0	1 009 548		
13	Итого	1 040 957	0	1 040 957	1 009 548	0	1 009 548		

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	01.01.2020
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	1
5	Расчеты с персоналом	6	0
6	Расчеты по социальному страхованию	206	610
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	82	93
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	9 260	9 437
9	Запасы	425	500
15	Итого	9 980	10 641

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	01.01.2020
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	0	0
2	Расчеты с персоналом	5 163	60 000
3	Расчеты по социальному страхованию	15 020	17 738
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	50 926	9 231
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	3 536	133
11	Итого	74 645	87 102

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	156	307
11	Прочее	11 501	0
12	Итого	11 657	307

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 г.	1 полугодие 2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 728	1 881
2	Амортизация основных средств	6 641	5 614
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 489	1 446
4	Расходы по операционной аренде	2 516	2 232
5	Расходы по операциям с основными средствами и	0	73
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	304	322
7	Расходы по страхованию	817	816
8	Расходы на рекламу и маркетинг	108	86
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	245	221
11	Представительские расходы	69	164
13	Командировочные расходы	1	179
14	Штрафы, пени	0	1 300
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	6 302	6 167
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	4	0
17	Прочие административные расходы	4 507	2 926
18	Итого	28 731	23 427