

**СКАРАБЕЙ**

АУДИТОРСКАЯ ФИРМА

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности**

**Акционерного общества**

**ВТБ Специализированный депозитарий**

**за 2020 год**

**г. Москва**

**2021 год**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ** **НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам АО ВТБ Специализированный депозитарий

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Акционерного общества ВТБ Специализированный депозитарий (далее – АО ВТБ Специализированный депозитарий, Общество).

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ВТБ Специализированный депозитарий за 2020 год представлены:

- Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 Декабря 2020 г.;
- Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2020 г.;
- Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2020 г.;
- Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2020 г.;
- Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации Акционерного общества ВТБ Специализированный депозитарий, включая основные положения учетной политики.

**По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Акционерного общества ВТБ Специализированный депозитарий по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации для некредитных финансовых организаций.**

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены иные этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### **Важные обстоятельства**

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 2 «Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ВТБ Специализированный депозитарий за 2020 год.

В связи со 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, в том числе на деятельность профессиональных участников рынка ценных бумаг.

Руководство Общества полагает, что Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность.

В отношении указанного обстоятельства наше мнение в настоящем аудиторском заключении не является модифицированным.

### **Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, 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 Общества несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) 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 ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица 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 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ВТБ Специализированный депозитарий за 2020 год, составленное Акционерным обществом «Аудиторская фирма «Скарабей»

д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

**Генеральный директор**

**Большакова И.В.**

квалификационный аттестат аудитора  
№ 06-000006 от «25» августа 2011 г.

**Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого составлено  
аудиторское заключение**

**Большакова А.В.**

квалификационный аттестат аудитора  
№ 06-000005 от «25» августа 2011 г.

**Дата аудиторского заключения:**

**10 февраля 2021 года**

**г. Москва, Российская Федерация**

**Аудируемое лицо:**

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий (АО ВТБ Специализированный депозитарий)

Свидетельство о государственной регистрации № 061.342 выдано Московской Регистрационной Палатой 04 июля 1996 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2020 года, бланк серии 77 № 005083364, выдано 06.09.2002 года Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер 1027739157522

Место Нахождения: Российская Федерация, 101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 35.

Лицензия на осуществление деятельности специализированного депозитария инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов № 22-000-1-00005 от 25 ноября 1997 г. выданная ФСФР России, бессрочно.

Лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности № 177-06595-000100 от 29 апреля 2003 г. выдана ФСФР России, без ограничения срока действия.

**Независимый аудитор:**

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Скарабей» (АО «Скарабей»)

Свидетельство о государственной регистрации № 715.132 выдано Московской Регистрационной Палатой 06 августа 1996 г.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 1 июля 2020 года, бланк серии 77 № 008017465, выдано 24.07.2002 года межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве

Основной государственный регистрационный номер 1027700058605.

Место нахождения: Российская Федерация, 105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая, д. 55/59, стр. 1, эт. 5, пом. 13

Свидетельство о членстве в саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» от 16.11.2009 г. (протокол № 5) за номером в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов (ОРНЗ) № 10306012252.

к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года 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"

## 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 31 Декабря 2020

**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

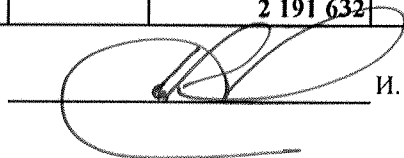
Годовая  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Примечания к строкам	31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	1 999 881	616 680
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		119 817	1 107 943
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	5 476	1 009 548
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	239	125
11	дебиторская задолженность	12	114 102	98 270
17	Нематериальные активы	18	14 569	8 767
18	Основные средства	19	23 123	28 174
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	157	72
20	Отложенные налоговые активы	48	20 800	18 698
21	Прочие активы	20	13 285	10 641
22	Итого активов		<b>2 191 632</b>	<b>1 790 975</b>
<b>Раздел II. Обязательства</b>				
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		410 310	61 006
27	средства клиентов	23	375 560	19 611
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	10 946	21 068
30	кредиторская задолженность	26	23 804	20 327
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	130	0
34	Отложенные налоговые обязательства	48	3 047	1 928
36	Прочие обязательства	29	91 265	87 102
37	Итого обязательств		<b>504 752</b>	<b>150 036</b>
<b>Раздел III. Капитал</b>				

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)		941 441	895 500
52	Итого капитала		1 686 880	1 640 939
53	Итого капитала и обязательств		<b>2 191 632</b>	<b>1 790 975</b>

Генеральный директор  
20 января 2021 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 контрагентов, 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»

## ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2020 год

Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ

**Специализированный депозитарий**  
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

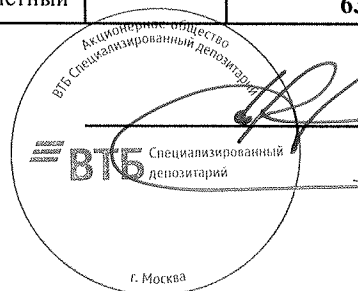
Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая  
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование статьи отчета о финансовых результатах	Примечания к строкам	2020 г.		2019 г.	
			4	5	4	5
1	2	3	4	5		
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>						
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том		<b>99 189</b>		<b>114 333</b>	
4	процентные доходы	34	96 904		118 732	
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под	37	(1 477)		(1 989)	
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной	39	3 762		(2 410)	
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные	41	1 053 810		919 681	
16	Расходы на персонал	42	(280 458)		(241 671)	
17	Прямые операционные расходы	43	(12 126)		(523)	
18	Процентные расходы	44	(1 715)		(4 407)	
20	Общие и административные расходы	46	(63 313)		(51 913)	
22	Прочие доходы	47	5		2 121	
23	Прочие расходы	47	(532)		(36)	
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		<b>794 860</b>		<b>737 585</b>	
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том	48	(159 647)		(148 312)	
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(160 631)		(151 304)	
27	доход (расход) по отложенному налогу на	48	984		2 992	
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		<b>635 213</b>		<b>589 273</b>	
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>						
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный		<b>635 213</b>		<b>589 273</b>	

Генеральный директор

20 января 2021 г.



И. Н. Фомичев



к Положению Банка России от 3 февраля 2016 года 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"

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	регистрационный номер
45378000	42834923	1027739157522

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2020 г.  
 Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий  
 (полное фирменное и сокращенное фирменное наименование)  
 Почтс 101000, Москва г, Мясницкая ул, дом 35

Код формы по ОКУД: 0420004  
 Годовая  
 тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акции (участков)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки и основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости	Резерв переоценки в вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченный фиксированными платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости	Резерв хеджирования валютных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на 01.01.2019		708 760	1 240	35 439	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	964 373	1 709 812



к Положению Банка России  
от 3 февраля 2016 года 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

Отчетность некредитной финансовой организации

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

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

за 2020 г.

**Акционерное общество ВТБ Специализированный депозитарий / АО ВТБ Специализированный депозитарий**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый 101000, г. Москва, а/я 240

Код формы по ОКУД: 0420005

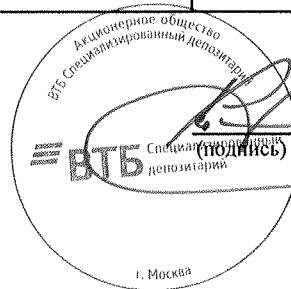
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		1 247 548	1 105 391
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(203 222)	(182 351)
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		356 181	19 427
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(270 280)	(226 192)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(67 380)	(47 770)
11	Уплаченный налог на прибыль		(160 587)	(148 324)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(8 009)	(8 320)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		894 251	511 861
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(7 542)	(4 232)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(8 679)	(2 628)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		1 005 601	4 731
30	Прочие платежи по инвестиционной деятельности		(5 601)	(1 004 731)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		983 779	(1 006 860)

Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
39	Выплаченные дивиденды		(589 272)	(658 145)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(10 122)	(6 709)
42	Прочие поступления от финансовой деятельности		101 873	113 787
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(497 521)	(551 067)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 380 509	(1 046 066)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		2 692	(6 244)
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 отчетного периода	5	1 999 881	616 680

Генеральный директор  
(должность руководителя)

20 января 2021 г.



И.Н.Фомичев  
(инициалы, фамилия)

## 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) 29.04.2003; 2) 25.11.1997
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 Российская Федерация 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	191144, г. Санкт-Петербург, Дегтярный переулок, д. 11, лит. А
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	120
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	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 со скоротечным развитием пандемии коронавируса (COVID-19) в России были введены карантинные меры, что оказало существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка. Руководство Общества полагает, что Общество будет непрерывно осуществлять свою деятельность. Ожидается, что как сама пандемия, так и меры по минимизации ее последствий могут повлиять на деятельность компаний различных отраслей, в том числе на деятельность профессиональных участников рынка ценных бумаг.</p> <p>По состоянию на 31.12.2020 года выборочные макроэкономические показатели России были следующими:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Ключевая ставка ЦБ РФ составляла 4,25 % годовых ;</li> <li>-обменный курс ЦБ РФ составил 73,8757 рублей за 1 доллар США</li> </ul> <p>Руководство АО ВТБ Специализированный депозитарий в процессе управления Обществом принимает во внимание все риски, связанные с экономической средой.</p>

## Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

## Основы составления бухгалтерской (финансовой) 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 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	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	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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>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.</p> <p>Вероятность дефолта для расчета величины ожидаемых кредитных убытков рассчитывается на основе мотивированного суждения и разработанных методов оценки.</p> <p>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</p>
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
<b>Раздел II. Изменения в учетной политике</b>			
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)	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	<p>Документом МСФО "Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных" Поправки к МСФО (IAS) 1", выпущенным в январе 2020 года, внесены изменения в пункты 69, 73, 74 и 76, а также добавлены пункты 72А, 75А, 76А и 76В. Поправки являются узкими и, скорее, проясняют требования МСФО (IAS) 1, а не изменяют принципы, лежащие в основе этого стандарта. Уточнения касаются следующих моментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• как события после отчетной даты влияют на классификацию обязательств;</li> <li>• что дает компании право классифицировать обязательства как долгосрочные;</li> <li>• как компания оценивает соблюдение условий обязательств ; и</li> <li>• как условия конвертирования влияют на классификацию обязательств.</li> </ul> <p>Данные поправки применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8. Допускается досрочное применение. .</p> <p>В настоящее время Общество изучает положения данного документа и влияние поправок на отчетность Общества</p>
<b>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</b>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>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 использование исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>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.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>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.</p>

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 признании отражаются по справедливой стоимости, последующая оценка производится по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
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.
<b>Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования</b>			

19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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 хеджирования)	Не применимо
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо
<b>Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества</b>			
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
<b>Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств</b>			
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
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
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	<p>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.</p> <p>Затраты Организации на стадии разработки нематериального актива подлежат признанию в составе первоначальной стоимости нематериального актива при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;</li> <li>организация может продемонстрировать техническую осуществимость завершения создания нематериального актива;</li> <li>организация располагает ресурсами (техническими, финансовыми, прочими) для завершения разработки и использования нематериального актива;</li> <li>организация способна надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.</li> </ul>
<b>Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений</b>			
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
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Не применимо
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Не применимо
<b>Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств</b>			

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 заменяющим, 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 (плане 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: АО 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	31.12.2020				01.01.2020			
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	
1	2	3	4	5	6	7	8		
1	Денежные средства в кассе	0	0	0	0	0	0	0	
2	Денежные средства в пути	0	0	0	0	0	0	0	
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 600 909	0	1 600 909	0	576 469	0	576 469	
4	Денежные средства, переданные в доверительное управление	0	0	0	0	0	0	0	
5	Прочие денежные средства	398 972	0	398 972	0	40 211	0	40 211	
6	Итого	1 999 881	0	1 999 881	0	616 680	0	616 680	

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 г. денежные средства размещены в одном из крупнейших Банков Российской Федерации - Банк ВТБ (ПАО), имеющим по состоянию на 31 декабря 2020 г. рейтинги кредитоспособности «BB+» и выше в соответствии с рейтинговой шкалой, разработанной международными рейтинговыми агентствами, рейтинг «AAA» в соответствии с рейтинговой шкалой, разработанной Российскими рейтинговыми агентствами. Сумма остатков денежных средств, по состоянию на 31 декабря 2020 г. в Банк ВТБ (ПАО) составляет: 1 999 881 тыс.руб. (100% от общей суммы остатка денежных средств).



Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий  
Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 999 881	616 680
5	Итого	1 999 881	616 680

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий  
 Выверка изменений полной балансовой стоимости  
 денежных средств

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:	576 469	0	40 211	616 680
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	576 469	0	40 211	616 680
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 832 049	0	257 689 285	260 521 334
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 832 049	0	257 689 285	260 521 334
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 807 609)	0	(257 330 524)	(259 138 133)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 807 609)	0	(257 330 524)	(259 138 133)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 216 127	0	515 060 020	520 276 147
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 600 909	0	398 972	1 999 881

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020			01.01.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 476	0	5 476	1 009 548	0	1 009 548
13	Итого	5 476	0	5 476	1 009 548	0	1 009 548

10.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 г. остатки денежных средств представлены депозитами в одной кредитной организации. Денежные средства размещены в одном из крупнейших Банков Российской Федерации - Банк ВТБ (ПАО), имеющим по состоянию на 31 декабря 2020 г. рейтинги кредитоспособности «ВВ+» и выше в соответствии с рейтинговой шкалой, разработанной международными рейтинговыми агентствами, рейтинг «AAA» в соответствии с рейтинговой шкалой, разработанной Российскими рейтинговыми агентствами.

10.1.2. Обществом не установлено лимитов на размещение денежных средств в кредитных организациях, рейтинг кредитоспособности которых соответствует значению «ВВ+» и выше в соответствии с рейтинговой шкалой, разработанной международными рейтинговыми агентствами, и «А-» и выше в соответствии с рейтинговой шкалой, разработанной Российскими рейтинговыми агентствами.

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий  
 Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
 в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Итого
1	2	3	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Итого
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 009 548
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 009 548
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	126 066
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	126 066
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 130 138)



Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий  
Информация по номинальным процентным ставкам  
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных  
организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020		01.01.2020	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
2	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0,2-0,45%	до 12 месяцев	1-6,2%	до 12 месяцев

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства  
Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31.12.2020 года			На 01.01.2020 года		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	5
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	240	(1)	239	126	0	126
8	Итого	240	(1)	239	126	0	126

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные с 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,	0	0	0	0	0	126	0	126
	в том числе:								
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	126	0	126
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	240	0	240
9	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	240	0	240
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(126)	0	(126)
14	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	(126)	0	(126)
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	240	0	240





Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0
4	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	0	0	0
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	1	0	1
34	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	1	0	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	1	0	1
39	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (индивидуальная оценка)	0	0	0	0	0	1	0	1

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020			01.01.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	118 665	(4 643)	114 022	104 914	(6 647)	98 267
6	Прочая дебиторская задолженность	80	0	80	3	0	3
7	Итого	118 745	(4 643)	114 102	104 917	(6 647)	98 270

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по депозитарной деятельности в сумме 32363 тысяч рублей (на 31.12.2019г.: 27697 тысяч рублей); по деятельности специализированного депозитария в сумме 86245 тысяч рублей( на 31.12.2019 года: 77067 тысяч рублей)

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Выверка изменений полной балансовой стоимости

дебиторской задолженности

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми	Расчеты по конверсионным операциям,	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	104 914	0	0	0	3	104 917
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	99 445	0	0	0	3	99 448
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	5 469	0	0	0	0	5 469
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 269 198	0	0	0	437 705	1 706 903
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 267 929	0	0	0	437 705	1 705 634
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1 269	0	0	0	0	1 269
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 262 782)	0	0	0	(437 628)	(1 700 410)
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 259 114)	0	0	0	(437 628)	(1 696 742)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3 668)	0	0	0	0	(3 668)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	111 330	0	0	0	80	111 410
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	115 595	0	0	0	80	115 675
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	3 070	0	0	0	0	3 070

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7	8
		Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	(6 647)	0	0	0	0	(6 647)
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(6 647)	0	0	0	0	(6 647)
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	(4 704)	0	0	0	0	(4 704)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4 704)	0	0	0	0	(4 704)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	6 708	0	0	0	0	6 708
18	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 708	0	0	0	0	6 708
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	(4 643)	0	0	0	0	(4 643)
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4 643)	0	0	0	0	(4 643)

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий  
 Примечание 18. Нематериальные активы  
 Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	3	4	5	6	7
1	2	3	4	5	6	7
1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2019 года	11 796	8 878	0	0	20 674
2	Накопленная амортизация	(7 201)	(3 424)	0	0	(10 625)
3	Балансовая стоимость на 01.01.2019 года	4 595	5 454	0	0	10 049
4	Поступления	0	1 599	0	0	1 599
8	Амортизационные отчисления	(1 195)	(1 686)	0	0	(2 881)
13	Балансовая стоимость на 31.12.2019	3 400	5 367	0	0	8 767
14	Стоимость на 01.01.2020 года	11 796	10 477	0	0	22 273
15	Накопленная амортизация	(8 396)	(5 110)	0	0	(13 506)
15.1	Стоимость (или оценка) на 01.01. 20120 года	11 796	10 477	0	0	22 273
15.2	Накопленная амортизация	(8 396)	(5 110)	0	0	(13 506)
16	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	3 400	5 367	0	0	8 767
17	Поступления	0	7 756	0	0	7 756
18	Затраты на создание	0	1 360	0	0	1 360
21	Амортизационные отчисления	(1 198)	(2 116)	0	0	(3 314)
26	Балансовая стоимость на 31.12.2020	2 202	12 367	0	0	14 569
27	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020	11 796	19 593	0	0	31 389
28	Накопленная амортизация	(9 595)	(7 225)	0	0	(16 820)
29	Балансовая стоимость на 31.12.2020	2 201	12 368	0	0	14 569

Затрат по займам не имеется.

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 19. Основные средства  
Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Офисное и компьютерное	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 31.12.2018	34 037	0	1 239	716	35 992
2	Накопленная амортизация	(29 543)	0	(995)	(690)	(31 228)
3	Балансовая стоимость на 31.12.2018	4 495	0	244	26	4 765
4	Поступления	5 077	0	0	29 811	34 888
9	Амортизационные отчисления	(1 932)	0	0	(9 547)	(11 479)
14	Балансовая стоимость на 31.12.2019	7 640	0	244	20 290	28 174
15	Стоимость (или оценка) на 31.12.2019	39 115	0	1 239	30 527	70 881
16	Накопленная амортизация	(31 475)	0	(995)	(10 237)	(42 707)
16.1	Стоимость (или оценка) на 01.01.2020 года	39 063	0	1 239	30 579	70 881
16.2	Накопленная амортизация	(31 475)	0	(995)	(10 256)	(42 726)
17	Балансовая стоимость на 01.01.2020 года	7 588	0	244	20 290	28 174
18	Поступление	6 936	0	0	634	7 570
19	Заплаты на сооружение (создание)	966	0	0	0	966
28	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	15 490	0	244	20 924	36 710
29	Стоимость (или оценка) на 31.12.2020 года	46 965	0	1 239	31 213	79 417
30	Накопленная амортизация	(34 786)	0	(995)	(20 513)	(56 294)
31	Балансовая стоимость на 31.12.2020 года	12 179	0	244	10 700	23 123

Обесценения по основным средствам не выявлено

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	01.01.2020
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1	0
5	Расчеты с персоналом	5	0
6	Расчеты по социальному страхованию	978	610
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	280	93
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	11 535	9 437
9	Запасы	486	500
15	Итого	13 285	10 640



Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	375 560	19 611
6	Итого	375 560	19 611

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020г.	01.01.2020 г.
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	10 946	21 068
15	Итого	10 946	21 068

24.1.2. В примечании 56 настоящего приложения представлена информация о справедливой стоимости займов и прочих привлеченных средств.

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020 г.		01.01.2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	8,4%	31.12.2021	8,4%	31.12.2021

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	729	479
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	536	666
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	19 818	17 288
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	3	3
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	18	5
7	кредиторская задолженность перед клиентами	18	5
19	Прочая кредиторская задолженность	2 700	1 886
20	Итого	23 804	20 327

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	58 606	60 000
3	Расчеты по социальному страхованию	17 505	17 738
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	15 042	9 232
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	112	132
11	Итого	91 265	87 102

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 30. Капитал  
Капитал

Таблица 30.1

Номер строки	Наименование показателя	Количество обыкновенных акций в обращении	Номинальная стоимость обыкновенных акций	Количество привилегированных акций	Номинальная стоимость привилегированных акций	Поправка на инфляцию	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	На 01 января 2019 года	75 400	708 760	0	0	0	708 760
4.1	Остаток на 31 декабря 2019 года	75 400	708 760	0	0	0	708 760
5	На 01 января 2020 года	75 400	708 760	0	0	0	708 760
9	На 31 декабря 2020 года	75 400	708 760	0	0	0	708 760

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 708760 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 708760 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 года все выпущенные в обращение акции некредитной финансовой

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 31. Управление капиталом

31.1	Управление капиталом АО ВТБ Специализированный депозитарий (далее Организация) имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия
	В АО ВТБ Специализированный депозитарий приняты следующие процедуры по соблюдению установленных законодательством Российской Федерации требований к величине собственных средств:
31.1.1	При размещении денежных средств на банковских счетах руководствоваться пунктом 3.1.1 Указания Банка России от 22.03.2019 N 5099-У "О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг", согласно которому денежные средства должны быть размещены в кредитных организациях, имеющих кредитный рейтинг не ниже уровня, установленного Советом директоров Банка России в соответствии с пунктом 17.5 части первой статьи 18 Федерального закона от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)". При этом банковская организация, в которой размещаются денежные средства Организации, должна обладать наивысшим рейтингом, присвоенным установленным Банком России рейтинговым агентством
31.1.2	В случае приобретения Организацией ценных бумаг отслеживать их включение в котировальный список первого (высшего) уровня российской биржи или в основной (официальный) список иностранной биржи, которая входит в перечень бирж, утвержденный Банком России.
31.1.3	Принимать меры к исключению (минимизации) на балансовом учете Компании требований по обязательствам, предметом которых являются денежные средства (в том числе иностранная валюта) или ценные бумаги (далее - финансовые требования), если они приняты к бухгалтерскому учету и срок исполнения таких обязательств превышает 90 дней.
31.1.4	Выполнять другие требования, предъявляемые к качеству принимаемых к расчету размера собственных средств, в соответствии с Указанием Банка России от 22.03.2019 N 5099-У "О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг", по мере их актуализации для действующей структуры активов и пассивов баланса Организации.
31.2	В течение 2019 года и 2020 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.
31.3	Минимальный размер собственных средств Организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 80 000 тысяч рублей.
31.4	На 31 декабря 2020 года величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 1 607 875,69 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 1 584 951,97 тысяч рублей).

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	96 904	118 732
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости:	56 795	5 023
8	средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах		
	прочее	40 109	113 709
15	Итого	96 904	118 732

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости  
 Анализ изменений оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости  
 Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	0	0	(6 647)	(6 647)
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	0	0	(1 476)	(1 476)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	3 480	3 480
4	Прочие движения	0	0	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2020 г.	0	0	(4 643)	(4 643)

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки 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



Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

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

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(104)	105
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	3 866	(2 515)
3	Итого	3 762	(2 410)

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	3
<b>Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг</b>			
8	Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг	10 401	5 555
9	Выручка от оказания услуг зарегистрированным лицам	16	6
15	Итого	10 417	5 561
<b>Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария</b>			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	113 891	96 569
29	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1 953	681
31	Выручка от оказания услуг по ответственному хранению ценных бумаг	9 650	0
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	32 751	29 420
34	Итого	158 245	126 670
<b>Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности</b>			
43	Выручка от оказания услуг специализированного депозитария по учету, контролю и хранению имущества (за исключением услуг по хранению ценных бумаг)	882 799	783 740
48	Итого	882 799	783 740
<b>Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности</b>			
51	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	1 685	2 149
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	6	1 008
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	658	553
55	Итого	2 349	3 710
56	Всего	1 053 810	919 681

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	222 538	191 315
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	51 304	46 508
5	Прочее	6 616	3 848
6	Итого	280 458	241 671

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 г. включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 51304 тыс. руб. (за 2019год: 46 508 тыс. руб).

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	301	523
12	Итого	12 126	523

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Процентные расходы

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12. 2020 г.	01.01. 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	1 715	4 407
7	Итого	1 715	4 407

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно- телекоммуникационные услуги	12 597	5 889
2	Амортизация основных средств	13 587	11 479
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 314	2 881
4	Расходы по операционной аренде	6 129	5 862
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	0	107
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	669	709
7	Расходы по страхованию	1 644	1 648
8	Расходы на рекламу и маркетинг	113	410
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	401	819
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	0	0
11	Представительские расходы	212	1 480
12	Транспортные расходы	10	0
13	Командировочные расходы	1	509
14	Штрафы, пени	0	1 300
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	12 650	12 476
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	144	261
17	Прочие административные расходы	11 842	6 083
18	Итого	63 313	51 913

46.1.2. Расходы по аренде включают расходы по операционной аренде в сумме 166 тыс.руб. руб. и оплату коммунальных услуг по арендованному помещению в сумме 5963 тыс. руб.(2019 год: 166 тыс.руб. и 5696тыс.руб. соответственно).

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	5	110
8	Прочие доходы	0	2 012
9	Итого	5	2 122

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Прочие расходы

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	532	36
6	Итого	532	36



Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором  
таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда помещения для ведения основной деятельности
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Неприменимо
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Неприменимо
4	Операции продажи с обратной арендой	Неприменимо
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Неприменимо

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

Таблица 47.1.2.

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	10 110	20 247
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	10 946	21 068

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

Таблица 47.1.3.

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	01.01.2020
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	5 439	7 883
2	проценты уплаченные	1 715	4 407
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	151	151
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	3 573	3 325

5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	10 122	6 708
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	10 122	6 708
7	Итого отток денежных средств	15 561	14 591

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий  
 Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	160 631	151 304
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	0	0
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(984)	(2 992)
4	Итого, в том числе:	159 647	148 312
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	159 647	148 312

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

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	794 860	737 585
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020год: 20%; 2019 год: 20%)	158 972	147 517
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	675	795
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	675	795
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	159 647	148 312

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019г.
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	Прочие активы	1 304	1 265	0	2 569
2	Прочие обязательства	17 394	837	0	18 231
6	Общая сумма отложенного налогового актива	18 698	2 102	0	20 800
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	18 698	2 102	0	20 800
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
9	Внеоборотные активы	(1 928)	(1 119)	0	(3 047)
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 928)	(1 119)	0	(3 047)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	16 770	983	0	17 753
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	16 770	983	0	17 753

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Дивиденды

Таблица 49.1

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.		2019 г.	
		По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям	По обыкновенным акциям	По привилегированным акциям
1	2	3	4	5	6
2	Дивиденды, объявленные в течение отчетного периода	589 272	0	658 145	0
3	Дивиденды, выплаченные в течение отчетного периода	589 272	0	658 145	0
5	Дивиденды на акцию, объявленные в течение отчетного периода	8	0	9	0

49.1.1. Все дивиденды объявлены и выплачены в валюте Российской Федерации.

49.1.2. В соответствии с законодательством Российской Федерации в качестве дивидендов между акционерами некредитной финансовой организации может быть распределена только накопленная нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации согласно бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. За 2020 год нераспределенная прибыль некредитной финансовой организации составила 941 441 151 руб. (за 2019 год: 895 500 470 руб).

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	115 024	866	365	589	1 901	118 745
20	дебиторская задолженность клиентов	114 944	866	365	589	1 901	118 665
24	прочая дебиторская задолженность	80	0	0	0	0	80
25	Итого	115 024	866	365	589	1 901	118 745

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 999 881	0	0	1 999 881
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	119 817	0	0	119 817
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 476	0	0	5 476
10	займы выданные и прочие размещенные средства	239	0	0	239
11	дебиторская задолженность	114 102	0	0	114 102
16	Прочие активы	13 285	0	0	13 285
17	Итого активов	2 132 983	0	0	2 132 983
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	410 310	0	0	410 310
22	средства клиентов	375 560	0	0	375 560
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 946	0	0	10 946
24	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0
25	кредиторская задолженность	23 804	0	0	23 804
26	Обязательства выбывающих групп, классифицированных как предназначенные для продажи	0	0	0	0
27	Прочие обязательства	91 396	0	0	91 396
28	Итого обязательств	501 706	0	0	501 706
29	Чистая балансовая позиция	1 631 277	0	0	1 631 277



Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Географический анализ финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации на 01 Января 2020 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	616 680	0	0	616 680
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 107 944	0	0	1 107 944
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 009 548	0	0	1 009 548
10	займы выданные и прочие размещенные средства	126	0	0	126
11	дебиторская задолженность	98 270	0	0	98 270
16	Прочие активы	10 641	0	0	10 641
17	Итого активов	1 735 265	0	0	1 735 265
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	61 006	0	0	61 006
22	средства клиентов	19 611	0	0	19 611
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 068	0	0	21 068
25	кредиторская задолженность	20 327	0	0	20 327
27	Прочие обязательства	87 102	0	0	87 102
28	Итого обязательств	148 108	0	0	148 108
29	Чистая балансовая позиция	1 587 157	0	0	1 587 157

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18	0	0	0	0	0	0	0	18
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	18	0	0	0	0	0	0	0	18
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23 786	0	0	0	0	0	0	0	23 786
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	729	0	0	0	0	0	0	0	729
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	536	0	0	0	0	0	0	0	536
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	19 818	0	0	0	0	0	0	0	19 818
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	0	0	0	0	0	0	0	3
40	прочая кредиторская задолженность	2 700	0	0	0	0	0	0	0	2 700
42	Итого обязательств	23 804	0	0	0	0	0	0	0	23 804

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 01 Января 2020 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	0	0	0	0	0	0	0	5
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	5	0	0	0	0	0	0	0	5
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 322	0	0	0	0	0	0	0	20 322
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	479	0	0	0	0	0	0	0	479
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	666	0	0	0	0	0	0	0	666
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	17 288	0	0	0	0	0	0	0	17 288
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	0	0	0	0	0	0	0	3
40	прочая кредиторская задолженность	1 886	0	0	0	0	0	0	0	1 886
42	Итого обязательства	20 327	0	0	0	0	0	0	0	20 327

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 999 881	0	0	1 999 881
2	денежные средства на расчетных счетах	1 600 909	0	0	1 600 909
4	прочие денежные средства	398 972	0	0	398 972
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	5 476	0	5 476
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	5 476	0	5 476
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	114 102	0	0	114 102
65	дебиторская задолженность клиентов	114 022	0	0	114 022
69	прочая дебиторская задолженность	80	0	0	80
71	Итого активов	2 113 983	5 476	0	2 119 459
Раздел II. Обязательства					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	23 804	0	0	23 804
100	кредиторская задолженность по информационно- технологическим услугам	729	0	0	729
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	536	0	0	536
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	19 818	0	0	19 818
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	0	0	3
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	18	0	0	18
111	прочая кредиторская задолженность	2 700	0	0	2 700
113	Итого обязательств	23 804	0	0	23 804
114	Итого разрыв ликвидности	2 090 179	5 476	0	2 095 655

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств  
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе  
ожидаемых сроков погашения на 01 Января 2020 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>					
1	Денежные средства, в том числе:	616 680	0	0	616 680
2	денежные средства на расчетных счетах	576 469	0	0	576 469
4	прочие денежные средства	40 211	0	0	40 211
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 009 548	0	1 009 548
46	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	1 009 548	0	1 009 548
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	98 270	0	0	98 270
65	дебиторская задолженность клиентов	98 267	0	0	98 267
69	прочая дебиторская задолженность	3	0	0	3
71	Итого активов	714 950	1 009 548	0	1 724 498
<b>Раздел II. Обязательства</b>					
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	20 327	0	0	20 327
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	479	0	0	479
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	666	0	0	666
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	17 288	0	0	17 288
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	3	0	0	3
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	5	0	0	5
111	прочая кредиторская задолженность	1 886	0	0	1 886
113	Итого обязательств	20 327	0	0	20 327
114	Итого разрыв ликвидности	694 623	0	0	1 704 171

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

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

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
<b>Раздел I. Активы</b>						
1	Денежные средства	1 963 191	36 691	0	0	1 999 882
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	113 176	6 641	0	0	119 817
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	5 476	0	0	5 476
10	займы выданные и прочие размещенные средства	239	0	0	0	239
11	дебиторская задолженность	112 937	1 165	0	0	114 102
16	Итого активов	2 076 367	43 332	0	0	2 119 699
<b>Раздел II. Обязательства</b>						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	390 178	20 132	0	0	410 310
21	средства клиентов	357 029	18 531	0	0	375 560
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	10 946	0	0	0	10 946
23	выпущенные долговые ценные бумаги	0	0	0	0	0
24	кредиторская задолженность	22 203	1 601	0	0	23 804
26	Итого обязательств	390 178	20 132	0	0	410 310
27	Чистая балансовая позиция	1 686 189	23 200	0	0	1 709 389

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Обзор финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 01 Января 2020 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Раздел I. Активы						Итого
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	7		
1	2	3	4	5	6			
1	Денежные средства	601 351	15 329	0	0	616 680		
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 101 758	6 186	0	0	1 107 944		
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 004 926	4 622	0	0	1 009 548		
10	займы выданные и прочие размещенные средства	126	0	0	0	126		
11	дебиторская задолженность	96 706	1 564	0	0	98 270		
16	Итого активов	1 703 109	21 515	0	0	1 724 624		
Раздел II. Обязательства								
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	58 886	2 120	0	0	61 006		
21	средства клиентов	19 426	185	0	0	19 611		
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 068	0	0	0	21 068		
24	кредиторская задолженность	18 392	1 935	0	0	20 327		
26	Итого обязательств	58 886	2 120	0	0	61 006		
27	Чистая балансовая позиция	1 644 223	19 395	0	0	1 663 618		

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Чувствительность капитала к допустимым изменениям  
в процентных ставках на 31.12. 2020 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	140	(140)	0	0
2	Евро	0	0	0	0
3	Доллар США	40	(40)	11	11

52.16.1. Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств (далее - процентный риск).

Общество подвержено процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по размещению денежных средств в депозиты в кредитных организациях по фиксированным процентным ставкам.

52.16.2. В таблице представлен анализ гипотетического влияния изменений процентных ставок на статьи доходов, расходов и капитал Общества.

52.16.3. Целью управления процентным риском является снижение влияния изменения процентных ставок на финансовый результат Общества. Для оценки процентного риска используется метод дюрации.



Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Чувствительность капитала к допустимым изменениям  
в процентных ставках на 01.01. 2020 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	150	150	1 274	12 963
2	Евро	0	0	0	0
3	Доллар США	40	40	9	9

52.16.1. Общество принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на его финансовое положение и потоки денежных средств (далее - процентный риск). Общество подвержено процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по размещению денежных средств в депозиты в кредитных организациях по фиксированным процентным ставкам.

52.16.2. В таблице представлен анализ гипотетического влияния изменений процентных ставок на статьи доходов, расходов и капитал Общества.

52.16.3. Целью управления процентным риском является снижение влияния изменения процентных ставок на финансовый результат Общества. Для оценки процентного риска используется метод дюрации.

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 Декабря 2020

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:	2 005 596	0	114 102	2 119 698	2 119 698
2	денежные средства, в том числе:	1 999 881	0	0	1 999 881	1 999 881
5	денежные средства на расчетных счетах	1 600 909	0	0	1 600 909	1 600 909
7	прочие денежные средства	26 985	0	0	26 985	26 985
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 715	0	114 103	119 818	119 818
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	5 476	0	0	5 476	5 476
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 476	0	0	5 476	5 476
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	239	0	0	239	239
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	239	0	0	239	125
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	114 103	114 103	114 103
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	114 022	114 022	114 022
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	81	81	81
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	375 560	0	23 804	410 310	410 310
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	375 560	0	23 804	410 310	410 310
41	средства клиентов, в том числе:	375 560	0	0	375 560	375 560

45

44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	375 560	0	0	375 560	375 560
47	обязательства по финансовой аренде	0	0	10 946	10 946	10 946
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	23 804	23 804	23 804
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	729	729	729
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	536	536	536
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	19 818	19 818	19 818
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	3	3	3
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	18	18	18
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	2 700	2 700	2 700

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость на 01 Января 2020

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:	616 680	0	98 270	1 724 624	1 724 624
2	денежные средства,	616 680	0	0	616 680	1 999 881
11	депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 009 548	0	0	1 009 548	1 009 548
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	98 267	98 267	98 267
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости,	19 611	0	41 395	61 006	61 006
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости,	19 611	0	41 395	61 006	61 006
47	обязательства по финансовой аренде	0	0	21 068	21 068	21 068
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	666	666	666
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	17 288	17 288	17 288
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	3	3	3
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	5	5	5
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	1 886	1 886	1 886

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	1 999 881	0	0	0	0	0	0	1 999 881
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	215 601	0	0	0	0	0	2 018	217 619
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 476	0	0	0	0	0	0	5 476
11	дебиторская задолженность	210 125	0	0	0	0	0	2 018	212 143
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 261	0	0	0	0	0	746	2 007
27	кредиторская задолженность	1 261	0	0	0	0	0	746	2 007

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: оказание и получение услуг. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 3 000 000 тысяч рублей на 31.12.2020 года (на 31.12.2019 года: 3 000 000 тысяч рублей).

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Остатки по операциям со связанными сторонами

на 01 Января 2020 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	616 680	0	0	0	0	0	0	616 680
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 009 548	0	0	0	0	0	2	1 009 550
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 009 548	0	0	0	0	0	0	1 009 548
18	Основные средства	20 247	0	0	0	0	0	0	20 247
19	Прочие активы	34	0	0	0	0	0	0	34
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 260	0	0	0	0	0	3	24 263
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	21 068	0	0	0	0	0	0	21 068
27	кредиторская задолженность	3 192	0	0	0	0	0	3	3 195

58.1.1. В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими основными акционерами, ключевым управленческим персоналом, прочими связанными сторонами. Эти операции включали: оказание и получение услуг. Данные операции осуществлялись по рыночным ставкам.

58.1.2. Сумма гарантий, полученных от связанных сторон, составляет 3 000 000 тысяч рублей на 31.12.2020 года (на 31.12.2019 года: 3 000 000 тысяч рублей).

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2020 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	96 904	0	0	0	0	0	0	96 904
4	процентные доходы	96 904	0	0	0	0	0	0	96 904
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	11 584	0	0	0	0	0	22 587	34 171
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	34 031	0	0	34 031
20	Общие и административные расходы	20 535	0	0	0	1	0	42	20 578

Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

за 2019 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	118 732	0	0	0	0	0	0	118 732
4	процентные доходы	118 732	0	0	0	0	0	0	118 732
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	0	0	0	0	0	5 616	5 616
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	26 900	0	0	26 900
20	Общие и административные расходы	18 348	0	0	0	447	0	40	18 835



Организация: АО ВТБ Специализированный депозитарий

Примечание 58 Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2020 г.	2019 г.
1	2	3	3
1	Краткосрочные вознаграждения	34 031	22 893

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

Некорректирующих событий после окончания отчетного периода, способных оказать влияние на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности АО ВТБ Специализированный депозитарий, не произошло.

Генеральный директор

20 Января 2021 г.

Акционерное общество  
ВТБ Специализированный депозитарий

**ВТБ** Специализированный депозитарий

И. Н. Фомичев

г. Москва

Пронумеровано, пронумеровано и

скреплено печатью

*81/Всильевас (фрн) мс*

Генеральный директор

Большакова В. В.

