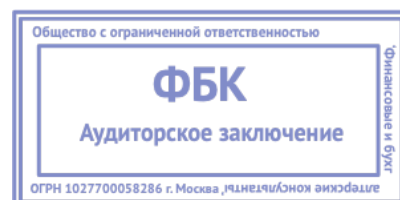




Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность

**Общества с ограниченной ответственностью
«Газпром инвестхолдинг»**

за период с 01 января по 31 декабря 2020 г.



Москва, Февраль 2021 г.

Содержание

| | |
|---|----|
| Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации | 3 |
| Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации..... | 5 |
| Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации..... | 7 |
| Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации | 9 |
| Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации | 11 |
| Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность..... | 12 |
| Примечание 3. Основы составления отчетности..... | 13 |
| Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики..... | 14 |
| Примечание 5. Денежные средства | 37 |
| Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток..... | 38 |
| Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 39 |
| Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства..... | 41 |
| Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность | 43 |
| Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия..... | 45 |
| Примечание 18. Нематериальные активы..... | 45 |
| Примечание 19. Основные средства..... | 46 |
| Примечание 20. Прочие активы..... | 47 |
| Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов | 47 |
| Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства..... | 48 |
| Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность | 48 |
| Примечание 29. Прочие обязательства | 49 |
| Примечание 30. Капитал..... | 49 |
| Примечание 31. Управление капиталом | 49 |
| Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 50 |
| Примечание 34. Процентные доходы..... | 51 |
| Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости..... | 51 |
| Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 52 |
| Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы..... | 52 |
| Примечание 42. Расходы на персонал..... | 52 |
| Примечание 43. Прямые операционные расходы | 53 |
| Примечание 44. Процентные расходы | 53 |
| Примечание 46. Общие и административные расходы | 53 |
| Примечание 47. Прочие доходы и расходы | 54 |
| Примечание 47.1. Аренда | 54 |
| Примечание 48. Налог на прибыль..... | 56 |
| Примечание 52. Управление рисками..... | 57 |
| Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов..... | 68 |
| Примечание 58. Операции со связанными сторонами..... | 74 |
| Примечание 59. События после окончания отчетного периода | 76 |



**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации**

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45374000 | 47240970 | 1025000651675 | |

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

На «31» декабря 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------|---|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Активы | | | | |
| 1 | Денежные средства | 5 | 3 296 | 2 321 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | | 10 265 724 | 8 627 399 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 6 | 10 265 724 | 8 627 399 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 3 197 388 | 4 370 081 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 10 | 50 350 | 14 020 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 11 | 3 042 298 | 4 354 099 |
| 11 | дебиторская задолженность | 12 | 104 740 | 1 962 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 15 | 78 479 009 | 78 479 009 |
| 17 | Нематериальные активы | 18 | 3 375 | 5 452 |
| 18 | Основные средства | 19 | 44 331 | 104 734 |
| 19 | Требования по текущему налогу на прибыль | 48 | 33 244 | 36 967 |
| 20 | Отложенные налоговые активы | 48 | 1 889 | - |
| 21 | Прочие активы | 20 | 13 758 | 454 919 |
| 22 | Итого активов | | 92 042 014 | 92 080 882 |
| Раздел II. Обязательства | | | | |
| 26 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | | 34 553 | 93 295 |
| 27 | средства клиентов | 23 | 2 631 | 2 623 |
| 28 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 30 209 | 89 355 |
| 30 | кредиторская задолженность | 26 | 1 713 | 1 317 |
| 33 | Обязательство по текущему налогу на прибыль | 48 | 14 175 | 382 |
| 34 | Отложенные налоговые обязательства | 48 | - | 10 849 |
| 36 | Прочие обязательства | 29 | 61 380 | 51 434 |
| 37 | Итого обязательств | | 110 108 | 155 960 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

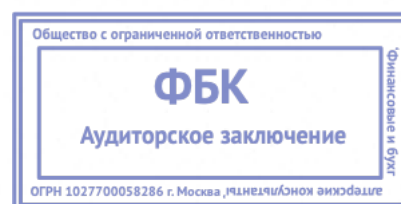
Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел III. Капитал | | | | |
| 38 | Уставный капитал | 30 | 8 393 511 | 8 393 511 |
| 39 | Добавочный капитал | 30 | 77 479 000 | 77 479 000 |
| 40 | Резервный капитал | 30 | 823 463 | 823 463 |
| 51 | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | | 5 235 932 | 5 228 948 |
| 52 | Итого капитала | | 91 931 906 | 91 924 922 |
| 53 | Итого капитала и обязательств | | 92 042 014 | 92 080 882 |

Генеральный директор
 (должность руководителя)


 (подпись) Е. Л. Шадрин
 (инициалы, фамилия)

«26» февраля 2021 г.



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45374000 | 47240970 | 1025000651675 | |

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

Код формы по ОКУД: 0420003
Годовая (квартальная)
(тыс. руб.)

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 2020 г. | За 2019 г. |
|-----------------------------------|---|----------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Прибыли и убытки | | | | |
| 1 | Торговые и инвестиционные доходы, в том числе: | | 1 570 583 | 2 770 709 |
| 2 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 32 | (35 067) | 151 018 |
| 4 | процентные доходы | 34 | 865 955 | 964 685 |
| 5 | дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия | | 739 830 | 1 655 119 |
| 10 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости | 37 | (60) | (52) |
| 13 | доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой | 39 | (75) | (61) |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | 41 | 13 379 | 14 831 |
| 16 | Расходы на персонал | 42 | (291 433) | (257 345) |
| 17 | Прямые операционные расходы | 43 | (2 459) | (2 381) |
| 18 | Процентные расходы | 44 | (7 726) | (11 222) |
| 20 | Общие и административные расходы | 46 | (1 226 643) | (1 505 070) |
| 22 | Прочие доходы | 47 | 3 643 | 2 264 |
| 23 | Прочие расходы | 47 | (12 566) | (13 194) |
| 24 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 46 778 | 998 592 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации

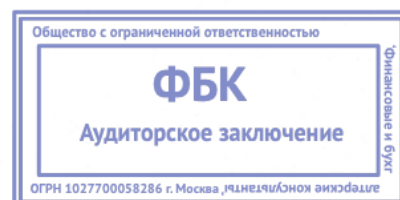
| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|--|----------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 25 | Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе: | 48 | (39 794) | (106 978) |
| 26 | доход (расход) по текущему налогу на прибыль | 48 | (52 532) | (65 672) |
| 27 | доход (расход) по отложенному налогу на прибыль | 48 | 12 738 | (41 306) |
| 29 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 6 984 | 891 614 |
| 68 | Итого совокупный доход (расход) за отчетный период | | 6 984 | 891 614 |

Генеральный директор
(должность руководителя)

(подпись)

Е. Л. Шадрин
(инициалы, фамилия)

«26» февраля 2021 г.



Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации**

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45374000 | 47240970 | 1025000651675 | |

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2020 г.

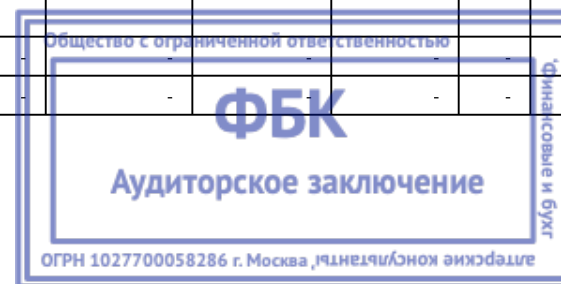
Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участников) | Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|--|--|--|---|---|--|---|--|--------------------------------------|----------------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 1 | Остаток на 1 января 2019 г. | | 8 393 511 | 76 500 000 | 823 463 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 337 334 | 90 054 308 |
| 4 | Остаток на 1 января 2019 г., пересмотренный | | 8 393 511 | 76 500 000 | 823 463 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 4 337 334 | 90 054 308 |
| 5 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | 891 614 | 891 614 |
| 12 | Прочие взносы акционеров (участников) | | | 979 000 | | | | | | | | | | | | | 979 000 |
| 14.1 | Остаток на 31 декабря 2019 г. | | 8 393 511 | 77 479 000 | 823 463 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 228 948 | 91 924 922 |
| 15 | Остаток на 31 декабря 2019 г. | | 8 393 511 | 77 479 000 | 823 463 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 228 948 | 91 924 922 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | Уставный капитал | Добавочный капитал | Резервный капитал | Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеры (участники) | Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов | Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска | Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами | Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Резерв хеджирования денежных потоков | Прочие резервы | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | Итого |
|--------------|---|----------------------|------------------|--------------------|-------------------|---|---|--|---|---|--|---|---|--------------------------------------|----------------|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |
| 18 | Остаток на 31 декабря 2019 г., пересмотренный | | 8 393 511 | 77 479 000 | 823 463 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 228 948 | 91 924 922 |
| 19 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | | | | | | | | | | | | | | 6 984 | 6 984 |
| 29 | Остаток на 31 декабря 2020 г., в том числе: | | 8 393 511 | 77 479 000 | 823 463 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 235 932 | 91 931 906 |

Генеральный директор
(должность руководителя)


(подпись)



Шадрин
(инициалы, фамилия)

«26» февраля 2021 г.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



**Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации**

Отчетность некредитной финансовой организации

| Код территории по ОКАТО | Код некредитной финансовой организации | | |
|-------------------------|--|--|-----------------------|
| | по ОКПО | основной государственный регистрационный номер | регистрационный номер |
| 45374000 | 47240970 | 1025000651675 | |

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

За 2020 г.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес: 121099, РФ, г. Москва, пер. Новопесковский Малый, д. 8

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

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--|---|----------------------|-------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности | | | | |
| 1 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | 4 438 681 | 5 393 029 |
| 2 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | | (6 212 423) | (1 968 172) |
| 3 | Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии | | 14 818 | 14 504 |
| 4 | Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги | | (739 799) | (1 599 331) |
| 5 | Проценты полученные | | 968 093 | 1 040 010 |
| 6 | Проценты уплаченные | | (7 814) | (11 089) |
| 7 | Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат | | 635 830 | 1 655 119 |
| 9 | Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам | | (270 639) | (251 040) |
| 10 | Оплата прочих административных и операционных расходов | | (592) | (963) |
| 11 | Уплаченный налог на прибыль | | (35 017) | (35 689) |
| 12 | Прочие денежные потоки от операционной деятельности | | (6 392) | (5 847) |
| 13 | Сальдо денежных потоков от операционной деятельности | | (1 215 254) | 4 230 531 |
| Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | | | |
| 17 | Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств | | (105) | (697) |
| 18 | Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов | | (294) | - |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

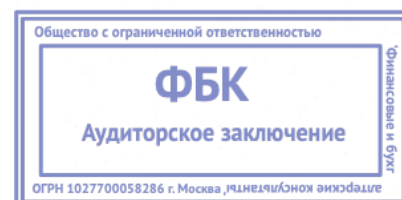
Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

| Номер строки | Наименование показателя | Примечания к строкам | За 2020 г. | За 2019 г. |
|---|---|----------------------|------------|-------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 21 | Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий | | - | (979 000) |
| 26 | Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | 1 310 000 | - |
| 27 | Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости | | - | (4 350 000) |
| 31 | Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности | | 1 309 601 | (5 329 697) |
| Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности | | | | |
| 41.1 | Платежи в погашение обязательств по договорам аренды | | (57 051) | (54 175) |
| 42 | Прочие поступления от финансовой деятельности | | - | 979 000 |
| 44 | Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности | | (57 051) | 924 825 |
| 45 | Сальдо денежных потоков за отчетный период | | 37 296 | (174 341) |
| 46 | Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю | | - | (5) |
| 47 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода | 5 | 3 718 | 178 064 |
| 48 | Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода | 5 | 41 014 | 3 718 |

Генеральный директор _____
 (должность руководителя)

 _____
 (подпись) **Е. Д. Шадрин**
 (инициалы, фамилия)

«26» февраля 2021 г.



Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

| Номер строки | Стандарт МСФО | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|-----------------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 177-05128-100000 |
| 2 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 3 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 16.05.2001 |
| 4 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | на осуществление брокерской деятельности |
| 5 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | |
| 6 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 177-05175-001000 |
| 7 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 8 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 16.05.2001 |
| 9 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами |
| 10 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | |
| 11 | МСФО (IAS) 1 | Номер лицензии | 177-05152-010000 |
| 12 | МСФО (IAS) 1 | Срок действия лицензии | без ограничения срока действия |
| 13 | МСФО (IAS) 1 | Дата выдачи лицензии | 16.05.2001 |
| 14 | МСФО (IAS) 1 | Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия | на осуществление дилерской деятельности |
| 15 | МСФО (IAS) 1 | Информация о возобновлении действия лицензии | |
| 16 | МСФО (IAS) 1 | Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации | Общество с ограниченной ответственностью |
| 17 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара) ¹ | ПАО «Газпром» Российская Федерация |
| 18 | МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24 | Местонахождение материнского предприятия, в состав которого входит некредитная финансовая организация ² | Российская Федерация, город Москва |
| 19 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации | нет |
| 20 | МСФО (IAS) 1 | Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 21 | МСФО (IAS) 1 | Местонахождение филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств | нет |
| 22 | МСФО (IAS) 1 | Юридический адрес некредитной финансовой организации | РФ, г.Москва, пер.Новопесковский Малый, д.8 |
| 23 | МСФО (IAS) 1 | Фактический адрес некредитной финансовой организации | 121099, г.Москва, пер.Новопесковский Малый, д.8 |
| 24 | МСФО (IAS) 1 | Численность персонала некредитной финансовой организации | Среднесписочная численность за 2020 г. составляет 33 человека ³ |
| 25 | МСФО (IAS) 21 | Валюта отчетности ⁴ | Российский рубль (643) |

Примечания к Таблице 1.1:

1. Материнской компанией ООО «Газпром инвестхолдинг» является ПАО «Газпром» – глобальная энергетическая компания, эмитент ценных бумаг, допущенных к организованным торгам.

Стороной, обладающей конечным контролем, является Российская Федерация, владеющая контрольным пакетом акций ПАО «Газпром» (свыше 50 %, включая прямое и косвенное владение).

2. ПАО «Газпром» (местонахождение указано в соответствии с Уставом ПАО «Газпром») является единственным участником ООО «Газпром инвестхолдинг» (далее – некредитная финансовая организация) - владельцем доли, составляющей 100 процентов уставного капитала некредитной финансовой организации.

3. Штатная численность персонала на 31 декабря 2020 г. составляет 34 человека.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность и примечания к ней представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

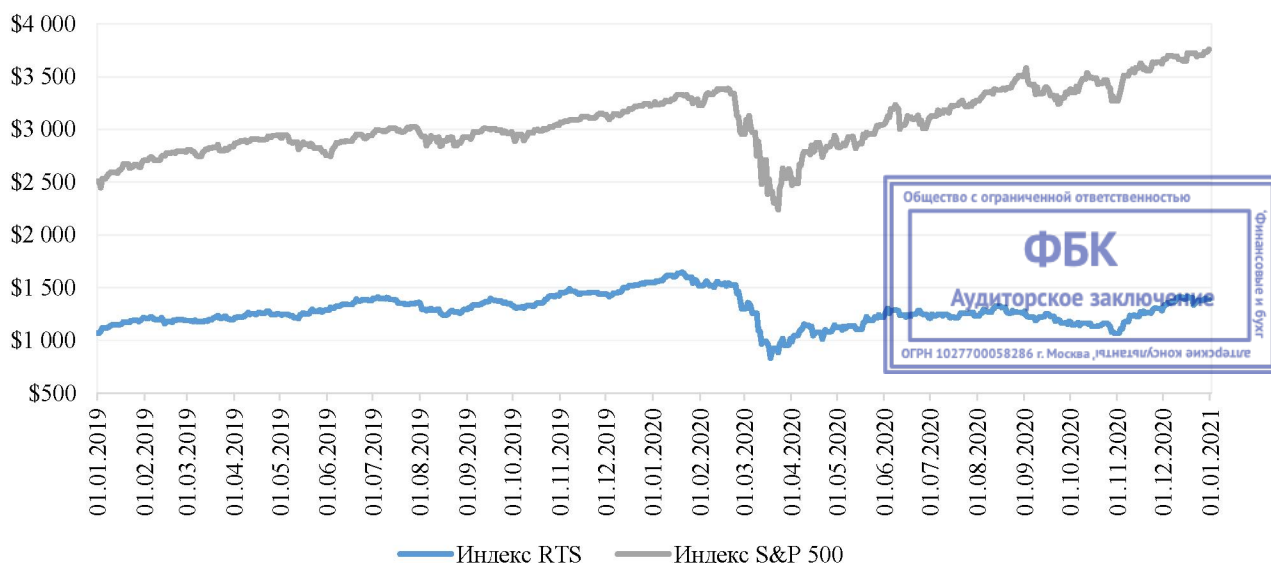
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, включая международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в отчетном периоде. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям.

В марте 2020 года в связи с распространением нового коронавируса (COVID-19) Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) объявила начало пандемии. Меры, принимаемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное негативное влияние на глобальную экономику и мировые финансовые рынки. Значительность влияния пандемии на деятельность некредитной финансовой организации зависит от продолжительности пандемии и степени негативного влияния пандемии на мировую и российскую экономику.

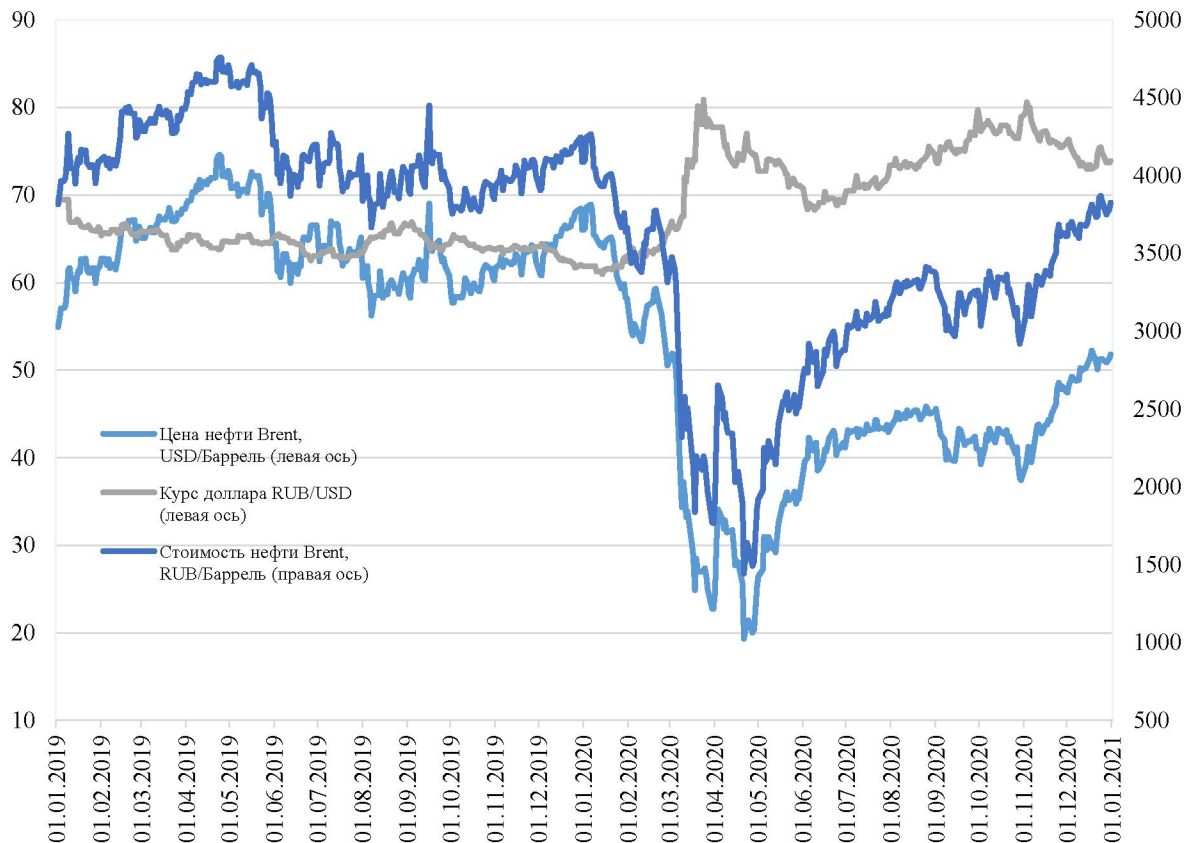
За 2020 г. индекс РТС российского рынка акций уменьшился на 10.4 %, значение индекса S&P 500 с начала 2020 г. увеличилось на 16.3 %. За 2019 г. значения индексов РТС и S&P 500 увеличились на 44.9 и 28.9 процентов соответственно.

Динамика индексов РТС и S&P500 с 01.01.2019



Одним из ключевых показателей для российской экономики является стоимость нефти. За 2020 г. цена на нефть марки Brent уменьшилась на 21.5 %, курс доллара США по отношению к рублю увеличился на 19.3 %. Стоимость нефти, выраженная в рублях, за указанный период уменьшилась на 6.3 %. За 2019 г. цена на нефть марки Brent увеличилась на 22.7 %, курс доллара уменьшился на 10.9 %, стоимость нефти, выраженная в рублях, за указанный период увеличилась на 9.3 %.

Динамика цены на нефть и курса доллара с 01.01.2019



Экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение некредитной финансовой организации. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности некредитной финансовой организации. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с Положением Банка России от 3 февраля 2016 года № 532-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров», а также в соответствии с Отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), утвержденными нормативными актами Банка России.

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе правил учета по исторической стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

справедливой стоимости и переоценку финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной бухгалтерской (финансовой) отчетности, представлены в Примечании 4. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности, если не указано иное.

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

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

Влияние оценок и допущений

Некредитная финансовая организация производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств. Оценки и суждения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует суждения и оценки. Суждения, которые оказывают наиболее значительное воздействие на суммы, отражаемые в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

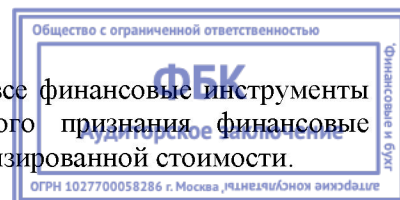
- оценка инвестиций в некотируемые долевые инструменты. Оценка справедливой стоимости инвестиций, не имеющих котируемые рыночные цены, определяется на основе методов оценки. При выборе методов некредитная финансовая организация использует свои профессиональные суждения и делает допущения, которые в первую очередь основаны на рыночных условиях, существующих на каждую отчетную дату;
- отсутствие наблюдаемых рыночных данных по займам выданным.

При первоначальном признании выданных займов некредитная финансовая организация анализирует наличие наблюдаемых данных по займам с идентичными условиями. При отсутствии наблюдаемых рыночных данных, которые можно использовать в качестве исходных данных, некредитная финансовая организация при первоначальном признании выданных займов учитывает их по справедливой стоимости и не признает прибыль или убыток при первоначальном признании в отчете о финансовых результатах. После первоначального признания некредитная финансовая организация отражает разницу между справедливой стоимостью выданных (размещенных) денежных средств по договору займа и ценой сделки в составе доходов или расходов в течение срока действия договора в сумме, определенной некредитной финансовой организацией на основании профессионального суждения.

Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании все финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости, после первоначального признания финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости или по амортизированной стоимости.

При оценке финансовых инструментов по справедливой стоимости некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 13 с учетом положений Указания Банка России от 24.03.2020 № 5419-У "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями" (далее – Указание № 5419-У).



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

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котированной цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое организацией.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций между независимыми сторонами, или на текущей стоимости объекта инвестиций, используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются некредитной финансовой организацией по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: 1) к Уровню 1 относятся оценки по котированным ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, 2) к Уровню 2 - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, которые либо прямо (например, цены), либо косвенно (например, рассчитанные на основе цен) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и 3) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость актива при первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания ожидаемых кредитных убытков. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Некредитная финансовая организация вправе не амортизировать прочие расходы (затраты по сделке) или прочие доходы, которые не являются существенными, а именно, прочие расходы (затраты по сделке) или прочие доходы, не превышающие 5% от цены сделки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса.

Метод эффективной процентной ставки – это метод, применяемый для расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства, а также для распределения и признания процентной выручки или процентных расходов в составе прибыли или убытка на протяжении соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие кредитные убытки) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства.

Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с переменной ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все

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

существенные выплаты и вознаграждения, уплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе амортизированной стоимости актива при первоначальном признании, а не на базе его валовой балансовой стоимости и включает ожидаемые кредитные убытки по расчетным будущим денежным потокам.

Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

В соответствии с МСФО (IAS) 21 денежные средства в кассе, на валютных и депозитных счетах в банках, финансовые вложения в ценные бумаги (за исключением акций) и выраженные в иностранной валюте средства в расчетах, включая займы выданные и полученные (за исключением средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты), отражены в бухгалтерской (финансовой) отчетности в суммах, исчисленных на основе официального курса Центрального Банка Российской Федерации (далее – ЦБ РФ), составившего:

| Валюта | 31 декабря 2020 г. | 31 декабря 2019 г. |
|------------|--------------------|--------------------|
| Доллар США | 73,8757 | 61,9057 |
| Евро | 90,6824 | 69,3406 |

При учете хозяйственных операций, выраженных в иностранной валюте (в том числе подлежащих оплате в рублях), применяется курс соответствующей иностранной валюты, установленный Центральным банком Российской Федерации на дату совершения операции.

Непрерывность деятельности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Это означает, что некредитная финансовая организация действует и будет действовать в обозримом будущем. Таким образом, предполагается, что у некредитной финансовой организации нет намерения или необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов своей деятельности.

Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля

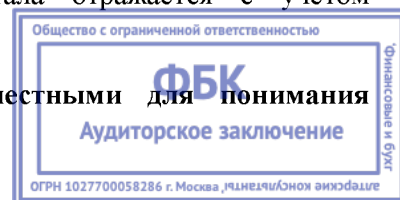
В соответствии с МСФО (IAS) 29 некредитная финансовая организация определила величину уставного капитала с учетом изменений общей покупательной способности российского рубля, начиная с даты совершения операции и до 31 декабря 2002 года. В бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации сумма уставного капитала отражается с учетом корректировки, отнесенной на счет нераспределенной прибыли.

Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Критерии признания и база оценки финансовых инструментов

При признании и оценке финансовых инструментов некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9. При оценке вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, некредитная финансовая организация применяет Указание № 5419-У. Раскрытие информации по операциям с финансовыми инструментами в бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IFRS) 7.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

Первоначальное признание финансовых инструментов

Приобретение финансовых инструментов отражается в момент перехода прав собственности на финансовый инструмент, либо при выполнении условий договора, определяющих переход прав собственности, а также в других случаях, когда выполняются предусмотренные МСФО (IFRS) 9 критерии для первоначального признания финансовых активов.

Финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливая стоимость финансовых инструментов при первоначальном признании, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, определяется с учетом затрат по сделке.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают выплаты и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, обязательные платежи регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

При приобретении финансового актива или принятии финансового обязательства в рамках обменной сделки, осуществленной в отношении данного актива или обязательства, цена такой сделки - цена, уплаченная некредитной финансовой организацией с целью приобретения данного актива или полученная за принятие на себя данного обязательства. Во многих случаях цена сделки признается некредитной финансовой организацией равной справедливой стоимости приобретенного финансового инструмента.

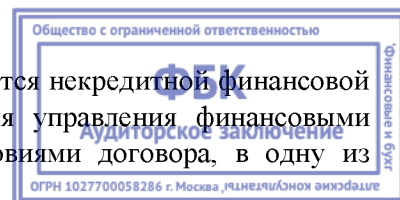
При решении вопроса о том, является ли справедливая стоимость финансового инструмента при первоначальном признании равной цене сделки, некредитная финансовая организация принимает во внимание факторы, специфичные для данной сделки и для данного финансового инструмента.

Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью финансового инструмента и ценой сделки. Подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Классификация финансовых активов

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются некредитной финансовой организацией в зависимости от бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами, и характера денежных потоков, предусмотренных условиями договора, в одну из следующих категорий:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.



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

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения.

Прекращение признания финансовых активов

Некредитная финансовая организация прекращает признавать финансовые активы, когда (а) эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли иным образом, или (б) некредитная финансовая организация передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом 1) также передала по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, или 2) не передала и не сохранила, по существу, все риски и выгоды, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу. Некредитная финансовая организация определяет критерии перехода всех рисков и выгод (либо практически всех рисков и выгод) в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Классификация и последующая оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются некредитной финансовой организацией как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, а именно: производных финансовых инструментов, финансовых обязательств, предназначенных для торговли (например, коротких позиций по ценным бумагам) и других финансовых обязательств, определенных как таковые при первоначальном признании;
- договоров финансовой гарантии и обязательств кредитного характера.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся высоколиквидные финансовые активы, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости. Некредитная финансовая организация относит к денежным эквивалентам краткосрочные банковские депозиты, размещенные на срок до трех месяцев, высоколиквидные долговые ценные бумаги, оцениваемые по амортизированной стоимости, срок погашения которых составляет не более трех месяцев с даты приобретения, и средства в клиринговых организациях в пределах свободного остатка денежных средств.

В состав денежных средств и их эквивалентов не включаются финансовые активы с ограничением использования, то есть любые финансовые активы, которые не могут быть использованы некредитной финансовой организацией по своему усмотрению, включая средства клиентов по договорам о брокерском обслуживании, не предоставивших некредитной финансовой организации право использования их денежных средств в ее интересах.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации по амортизированной стоимости.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Денежные потоки, которые не могут быть однозначно классифицированы в составе потоков от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности, отражаются в отчете о потоках денежных средств некредитной финансовой организации как денежные потоки от операционной деятельности.

Некредитная финансовая организация представляет в отчете о потоках денежных средств на нетто-основе денежные потоки, возникающие от следующих видов операционной, инвестиционной или финансовой деятельности:

- денежные поступления и выплаты от имени клиентов, когда денежные потоки отражают деятельность, осуществляемую клиентом, а не некредитной финансовой организацией;
- денежные поступления и выплаты по статьям, характеризующимся быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения.

Депозиты и прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

В ходе своей обычной деятельности некредитная финансовая организация размещает денежные средства в банках на различные сроки. Размещенные денежные средства классифицируются как средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах и отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Некредитная финансовая организация на дату размещения денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивает их по справедливой стоимости, которая обычно равна номинальной стоимости денежных средств на дату первоначального признания финансового актива.

После первоначального признания стоимость средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах оценивается по амортизированной стоимости с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Принципы создания резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, приведены ниже.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые активы оцениваются некредитной финансовой организацией по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовые активы приобретены в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных условиями договора (выпуска ценных бумаг) денежных потоков;
- условия договора (выпуска ценных бумаг) обуславливают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.



После первоначального признания стоимость финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, отражаются в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации за вычетом оценочного резерва под ожидаемые

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

кредитные убытки. Некредитная финансовая организация применяет модель учета обесценения согласно МСФО (IFRS) 9 на основании анализа изменений кредитного качества с момента первоначального признания финансового актива.

Некредитная финансовая организация оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания таких активов. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов;
- временную стоимость денег;
- обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат или усилий.

Ожидаемые кредитные убытки определяются как взвешенная с учетом вероятности оценка кредитных убытков за 12 месяцев или за весь ожидаемый срок действия финансового актива.

Финансовые активы, в отношении которых на дату первоначального признания существуют наблюдаемые данные о событиях, подтверждающих их обесценение, являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании. В противном случае финансовые активы не являются кредитно-обесцененными при первоначальном признании.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, не реже чем на дату первоначального признания, на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с даты первоначального признания.

По финансовым активам, не являющимся кредитно-обесцененными, не реже чем на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если риск возникновения у некредитной финансовой организации убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения должником финансовых обязательств перед некредитной финансовой организацией в соответствии с условиями договора (кредитный риск) по данному финансовому активу значительно увеличился с даты первоначального признания.

По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, на дату первоначального признания резерв под обесценение не формируется. По финансовым активам, кредитно-обесцененным при первоначальном признании, не реже чем на каждую отчетную дату, а также на дату прекращения признания некредитная финансовая организация оценивает резерв под обесценение за весь срок или, в случае благоприятных изменений ожидаемых кредитных убытков, оценивает величину корректировки стоимости финансового актива в размере накопленных с даты первоначального признания изменений ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

В случаях, когда договорные условия по финансовым активам пересматриваются или иным образом модифицируются, некредитная финансовая организация оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на структуру рисков по активу (например, участие в прибыли или доход, основанный на стоимости капитала), значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, включения обеспечения или механизма повышения кредитного качества, которые оказывают

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

значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, значительного продления срока долгового инструмента в случаях, когда должник испытывает финансовые затруднения.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу считаются истекшими, некредитная финансовая организация прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Некредитная финансовая организация также оценивает соответствие нового актива критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми затруднениями должника и его неспособностью осуществлять изначально согласованные платежи, некредитная финансовая организация оценивает, считается ли модифицированный актив кредитно-обесцененным при первоначальном признании. Разница в балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка за период.

Если условия модифицированного актива существенно не отличаются, модификация не приводит к прекращению признания. Некредитная финансовая организация производит перерасчет валовой балансовой стоимости на основании пересмотренных денежных потоков путем дисконтирования модифицированных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка за период.

Помимо финансовых активов, указанных выше, в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, некредитная финансовая организация отражает займы выданные и прочие размещенные средства, а также дебиторскую задолженность.

Дебиторская задолженность, отражаемая некредитной финансовой организацией в составе финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включает:

- дебиторскую задолженность по расчетам с покупателями и клиентами;
- дебиторскую задолженность по начисленным доходам по долевым ценным бумагам и долям в уставных капиталах;
- дебиторскую задолженность по расчетам с валютными и фондовыми биржами;
- дебиторскую задолженность по расчетам по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);
- требования по прочим финансовым операциям;
- дебиторскую задолженность по операциям доверительного управления;
- предварительные затраты по приобретению и выбытию (реализации) ценных бумаг;
- дебиторскую задолженность, связанную с расчетами по прочим расходам по операциям займа ценных бумаг за вычетом начисленных прочих расходов по операциям займа ценных бумаг;
- суммы, выплаченные по предоставленным гарантиям и поручительствам;
- дебиторскую задолженность по расчетам с прочими дебиторами, соответствующую критериям признания в качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

После первоначального признания финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости до момента их выбытия.

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

Переоценка финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, осуществляется на конец последнего дня каждого месяца. При совершении в течение месяца операций с ценными бумагами соответствующего выпуска (эмитента) переоценке на дату совершения операций подлежат все оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток ценные бумаги этого выпуска (эмитента), за исключением ценных бумаг отдельных выпусков, приобретенных до 01 марта 2020 года и оцениваемых некредитной финансовой организацией в соответствии с Указанием № 5419-У. В период с 31 марта по 31 декабря 2020 года долговые ценные бумаги (кроме векселей) и долевые ценные бумаги, приобретенные до 1 марта 2020 года, оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на 1 марта 2020 года. Долговые ценные бумаги (кроме векселей) указанных выпусков, приобретенные в период с 1 марта 2020 года по 30 сентября 2020 года, оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на дату приобретения.

В составе процентных доходов по долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, некредитная финансовая организация признает доходы, начисленные в виде купона и дисконта. Сумма процентного дохода по купону рассчитывается линейным методом по ставке, установленной условиями выпуска долговой ценной бумаги. Сумма дисконта равномерно начисляется в течение срока обращения долговой ценной бумаги. Сумма премии равномерно списывается в течение срока обращения долговой ценной бумаги и уменьшает процентные доходы.

Некредитная финансовая организация отражает процентные доходы на конец последнего дня каждого месяца, а также при выбытии (реализации) долговых ценных бумаг.

Для оценки стоимости выбывающих (реализованных) эмиссионных ценных бумаг и (или) ценных бумаг, имеющих международный идентификационный код ценной бумаги (ISIN) некредитная финансовая организация применяет способ ФИФО (первоначально списывается стоимость ценных бумаг первых по дате поступления).

Стоимость выбывающих (реализованных) ценных бумаг, не относящихся к эмиссионным ценным бумагам либо не имеющих международного идентификационного кода ценной бумаги (ISIN), определяется некредитной финансовой организацией по каждой ценной бумаге или партии ценных бумаг.

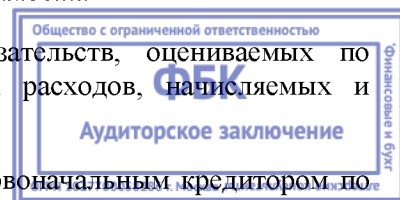
Инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации

В соответствии с МСФО (IAS) 27 некредитная финансовая организация учитывает инвестиции в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

После первоначального признания стоимость финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных расходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания.

Соглашение между некредитной финансовой организацией и ее первоначальным кредитором по замене одного долгового инструмента на другой с существенно отличающимися условиями, а также существенная модификация условий существующего финансового обязательства или его части (независимо от того, вызвана ли она финансовыми затруднениями должника) учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно отличающимися, если приведенная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по



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

первоначальной ЭСП, отличается по меньшей мере на 10% от приведенной стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. При определении существенности некредитная финансовая организация учитывает также качественные критерии существенности, такие как валюта, в которой номинирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение особых условий. Если замена одного долгового инструмента на другой или модификация его условий отражается в учете как погашение долгового инструмента, то понесенные затраты или выплаченное комиссионное вознаграждение признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента на другой или модификация его условий не отражается в учете как погашение долгового инструмента, то на сумму понесенных затрат или выплаченного комиссионного вознаграждения корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

В составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, некредитная финансовая организация отражает средства клиентов, кредиты, займы и прочие привлеченные средства, а также кредиторскую задолженность, соответствующую критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, и указанную в параграфе *Кредиторская задолженность*.

Взаимозачет финансовых активов и финансовых обязательств

В соответствии с МСФО (IAS) 32 финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету с представлением в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации нетто-величины только в тех случаях, когда существует юридически защищенное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет 1) не должно зависеть от возможных будущих событий и 2) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (а) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (б) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (в) в случае несостоятельности или банкротства.

Критерии признания, база оценки основных средств

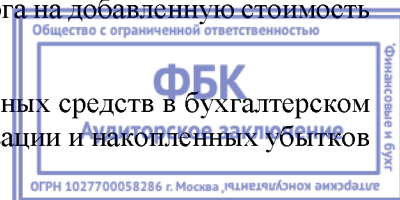
При признании и оценке основных средств некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 16.

Первоначальной стоимостью основных средств признается сумма фактических затрат некредитной финансовой организации на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, включая налог на добавленную стоимость в случаях, установленных ст. 170 НК РФ, в остальных случаях - за исключением возмещаемого налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Некредитная финансовая организация применяет модель учета основных средств в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств.

Некредитная финансовая организация классифицирует объекты основных средств по следующим однородным группам:



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

- офисное и компьютерное оборудование;
- транспортные средства;
- производственный и хозяйственный инвентарь (включая мебель);
- другие виды основных средств.

Для каждого основного средства (или для каждой группы основных средств) некредитная финансовая организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.

Под сроком полезного использования понимается период времени, в течение которого объект будет доступен для использования некредитной финансовой организацией с целью получения экономических выгод.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода, то есть равномерным снижением первоначальной стоимости до расчетной ликвидационной стоимости в течение срока полезного использования.

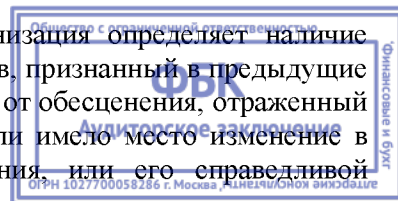
Расчетная ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую некредитная финансовая организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования.

Расчетная ликвидационная стоимость, срок полезного использования и способ начисления амортизации объекта основных средств пересматриваются некредитной финансовой организацией в конце каждого отчетного года. Применение другого способа начисления амортизации объекта основных средств, установление нового срока его полезного использования, корректировки амортизируемой величины в результате изменения расчетной ликвидационной стоимости осуществляются некредитной финансовой организацией, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором было принято решение об изменении способа начисления амортизации объекта, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости, в течение оставшегося срока полезного использования. При изменении способа начисления амортизации объекта основных средств, срока его полезного использования либо расчетной ликвидационной стоимости ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков обесценения основных средств в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36. При наличии признаков обесценения производится оценка возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и ценности его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения объекта основных средств, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился. Убыток от обесценения, отраженный для какого-либо актива в предыдущие годы, восстанавливается, если имело место изменение в оценках, использованных для определения ценности использования, или его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Затраты на восстановление объекта основных средств путем ремонта любого вида (текущего, капитального) признаются текущими расходами того периода, к которому они относятся. Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств увеличивают стоимость такого объекта при условии соблюдения критериев признания актива в качестве объекта основных средств, установленных МСФО (IAS) 16.



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

Некредитная финансовая организация прекращает признание объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить ей экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования.

Прибыль и убытки от выбытия, определяемые путем сравнения суммы выручки с балансовой стоимостью, отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период (в составе прочих доходов и расходов).

Критерии признания, база оценки нематериальных активов

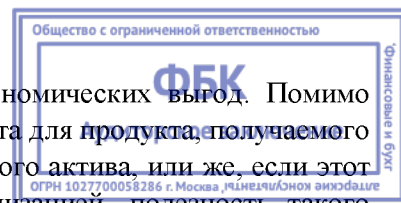
При признании и оценке нематериальных активов некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 38.

Некредитная финансовая организация признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект способен приносить некредитной финансовой организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд;
- некредитная финансовая организация имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Право некредитной финансовой организации на получение экономических выгод от использования объекта в будущем подтверждается наличием надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и права некредитной финансовой организации на результаты интеллектуальной деятельности или приравненные к ним средства индивидуализации;
- имеются ограничения доступа иных лиц к экономическим выгодам от использования объекта (некредитная финансовая организация имеет контроль над объектом);
- объект может быть идентифицирован (возможность выделения или отделения от других активов);
- объект предназначен для использования в течение более чем 12 месяцев;
- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена.

Нематериальный актив, являющийся результатом разработок, подлежит признанию, когда некредитная финансовая организация может продемонстрировать все перечисленное ниже:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
- способность использовать или продать нематериальный актив;
- предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод. Помимо прочего, организация может продемонстрировать наличие рынка сбыта для ~~продукта, получаемого~~ от использования нематериального актива, или самого нематериального актива, или же, если этот актив предназначен для внутреннего использования самой организацией, полезность такого нематериального актива;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.



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

В противном случае нематериальный актив не признается в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации, а затраты относятся на расходы периода.

Нематериальными активами не являются расходы, связанные с образованием некредитной финансовой организации (организационные расходы); интеллектуальные и деловые качества персонала некредитной финансовой организации, его квалификация и способность к труду.

Некредитная финансовая организация классифицирует объекты нематериальных активов по следующим группам:

- программное обеспечение, включая лицензии на пользование компьютерными программами;
- лицензии и франшизы за исключением лицензий на компьютерное программное обеспечение;
- прочие нематериальные активы.

Некредитная финансовая организация учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (модель учета по фактическим затратам).

Для каждого нематериального актива (или для группы нематериальных активов) некредитная финансовая организация при первоначальном признании определяет срок полезного использования для целей начисления амортизации.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

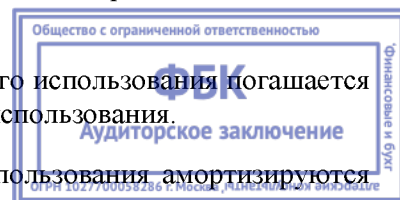
В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования некредитная финансовая организация ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов некредитная финансовая организация определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 независимо от того, существуют ли какие-либо признаки обесценения, некредитная финансовая организация тестирует нематериальный актив с неопределенным сроком полезного использования или нематериальный актив, который еще не готов к использованию, на предмет обесценения путем сопоставления его возмещаемой суммы с его балансовой стоимостью ежегодно, а также всякий раз, когда появляются признаки возможного обесценения данного нематериального актива.

Стоимость нематериальных активов с определенным сроком полезного использования погашается посредством начисления амортизации в течение срока их полезного использования.

Все нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются линейным методом (способом) в течение срока полезного использования.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется некредитной финансовой организацией на дату признания нематериального актива (передачи нематериального актива для использования в соответствии с намерениями руководства) исходя из:



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

- срока действия прав некредитной финансовой организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации и периода контроля над нематериальным активом;
- ожидаемого срока использования нематериального актива, в течение которого некредитная финансовая организация предполагает получать экономические выгоды.

Срок полезного использования и способ начисления амортизации нематериального актива с определенным сроком полезного использования пересматриваются в конце каждого отчетного года. В случае значительного изменения в предполагаемой структуре и (или) сроках потребления будущих экономических выгод от нематериального актива, способ начисления амортизации и (или) срок полезного использования изменяется некредитной финансовой организацией с целью отражения такого изменения. Применение другого способа начисления амортизации нематериального актива, установление нового срока его полезного использования осуществляются, начиная с 1 января года, следующего за годом, в котором принято решение об изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования. При изменении способа начисления амортизации нематериального актива, срока его полезного использования ранее начисленные суммы амортизации пересчету не подлежат.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования подлежат проверке на обесценение на конец каждого отчетного года в порядке, предусмотренном МСФО (IAS) 36.

На конец каждого отчетного года некредитная финансовая организация определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения нематериального актива, признанный в предыдущие отчетные периоды, больше не существует либо уменьшился.

Некредитная финансовая организация прекращает признание нематериального актива, который выбывает или не способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем, с даты принятия решения о прекращении использования и (или) продаже нематериального актива.

Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений

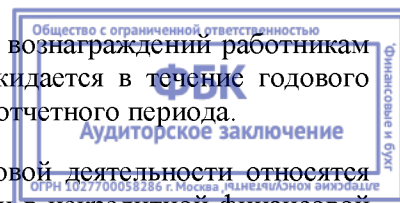
При признании обязательств и расходов по выплате вознаграждений работникам некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 19.

Вознаграждения работникам включают следующие виды:

- краткосрочные вознаграждения работникам;
- долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности;
- прочие долгосрочные вознаграждения работникам;
- выходные пособия.

К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

К долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности относятся вознаграждения работникам по окончании их трудовой деятельности в некредитной финансовой организации, выплата которых осуществляется на основании принятых некредитной финансовой организацией планов, предусматривающих условия выплаты таких вознаграждений и источники их финансирования. Долгосрочные вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности включают также такие вознаграждения, как пенсионное обеспечение, страхование жизни, медицинское страхование, медицинское обслуживание, премии при выходе на пенсию.



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

- оценка величины обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год, произведена до утверждения годовым собранием участников некредитной финансовой организации годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- опыт прошлых лет позволяет надежно определить величину обязательств по выплате премий, в том числе премий (вознаграждений) по итогам работы за год.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, а также изменения ранее признанных некредитной финансовой организацией указанных обязательств признаются не позднее последнего дня каждого квартала отчетного периода либо в качестве событий после отчетной даты.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются некредитной финансовой организацией на более раннюю из следующих дат:

- дату, когда некредитная финансовая организация не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;

- дату, на которую некредитная финансовая организация признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.

При признании обязательств по выплате вознаграждений работникам некредитной финансовой организацией одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов на обязательное страхование, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством РФ.

Некредитная финансовая организация отражает результаты первоначального признания либо изменений вознаграждений работникам в составе расходов (доходов), за исключением случаев, когда такие результаты включаются в стоимость соответствующих активов.

Обязательства по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, признаются некредитной финансовой организацией в размере взносов, подлежащих уплате в пенсионный фонд, страховую организацию за выполненные работником трудовые функции.

Обязательства по выплате вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, ограниченных фиксируемыми платежами, если перечисление платежей в негосударственный пенсионный фонд, страховую организацию, медицинскую организацию (возмещение работнику медицинских расходов) не ожидается в полном объеме в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги, а также обязательства по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам отражаются некредитной финансовой организацией по дисконтированной стоимости.

Для определения дисконтированной стоимости долгосрочных вознаграждений используется ставка дисконтирования, определенная на основе эффективной доходности к погашению корпоративных облигаций высокой категории качества, котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг по состоянию на отчетную дату, валюта и срок обращения которых соответствуют валюте и срокам выплат вознаграждений работникам. При отсутствии по состоянию на отчетную дату котируемых организатором торговли на рынке ценных бумаг корпоративных облигаций в качестве ставки дисконтирования используется эффективная доходность к погашению государственных облигаций.

Обязательства по выплате работникам прочих долгосрочных вознаграждений и вознаграждений по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, признаются в

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

сумме, определяемой с использованием актуарного метода и представляющей собой надежную оценку конечной стоимости для организации вознаграждений работникам, которые они заработали в обмен на оказанные организации услуги в текущем и прошедших отчетных периодах.

Метод актуарной оценки для определения величины обязательств по выплате долгосрочных вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, и обязательств по выплате прочих долгосрочных вознаграждений работникам определяется некредитной финансовой организацией в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Порядок учета операций по договорам аренды

При отражении операций по договорам аренды некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 16.

По договорам аренды, не являющимся договорами краткосрочной аренды и аренды активов, имеющих низкую стоимость, выступая в роли арендатора, некредитная финансовая организация признает в прибыли или убытке за отчетный период:

- амортизацию активов в форме права пользования;
- убыток от обесценения активов в форме права пользования;
- проценты, начисленные по обязательству по аренде;
- переоценку обязательств по аренде в случае модификации договоров аренды или пересмотра арендных платежей в отдельных случаях, предусмотренных МСФО (IFRS) 16.

Актив в форме права пользования – стоимостная оценка права арендатора использовать базовый актив в течение срока аренды. После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательства по аренде первоначально оцениваются по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей. После первоначального признания обязательства по аренде (а) увеличиваются на начисленные проценты по обязательству, (б) уменьшаются на сумму перечисленных арендных платежей и (с) переоцениваются в случае модификаций договоров аренды или пересмотра арендных платежей.

В бухгалтерском балансе активы в форме права пользования отражаются по строке «Основные средства», арендные обязательства – по строке «Кредиты, займы и прочие привлеченные средства».

Когда некредитная финансовая организация выступает в роли арендатора по договорам краткосрочной аренды и аренды активов, имеющих низкую стоимость, общая сумма платежей по таким договорам аренды отражается в прибыли или убытке за отчетный период (как расходы по аренде) с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Срок аренды - не подлежащий досрочному прекращению период, на который некредитная финансовая организация заключила договор аренды актива, а также дополнительные периоды, на которые некредитная финансовая организация имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее в соответствии с договором аренды, если на начало срока аренды имеется достаточная уверенность в том, что некредитная финансовая организация намерена воспользоваться этим правом.

В дату окончания или расторжения договора аренды некредитная финансовая организация списывает актив в форме права пользования, накопленную амортизацию и оставшиеся арендные обязательства. Разница признается в составе прибыли или убытка.

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

Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств

Прочие активы

В бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в составе прочих активов отражаются:

- дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам, и прочая дебиторская задолженность, не удовлетворяющая критериям признания в качестве финансовых активов;

- запасы, в том числе запасные части, материалы, инвентарь, принадлежности, издания, которые потребляются в ходе обычной деятельности некредитной финансовой организации при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях;

- иные активы, не удовлетворяющие критериям признания активов, отражаемых в бухгалтерском балансе некредитной финансовой организации по отдельным статьям в соответствии с применимыми МСФО и (или) ОСБУ.

Дебиторская задолженность по авансам, выданным поставщикам, подрядчикам и прочая дебиторская задолженность, признается в момент выдачи аванса в сумме перечисленных некредитной финансовой организацией денежных средств. По состоянию на каждую отчетную дату некредитная финансовая организация создает резерв под обесценение дебиторской задолженности.

Запасы признаются в момент их фактического получения некредитной финансовой организацией. При первоначальном признании запасы оцениваются в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Кредиторская задолженность

При признании, последующем учете, прекращении признания кредиторской задолженности некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9.

Кредиторская задолженность, отражаемая некредитной финансовой организацией в составе финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включает:

- кредиторскую задолженность по расчетам с поставщиками и подрядчиками;

- кредиторскую задолженность по расчетам с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям;

- кредиторскую задолженность по расчетам с покупателями и клиентами;

- кредиторскую задолженность по расчетам с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг;

- кредиторскую задолженность по расчетам по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки);

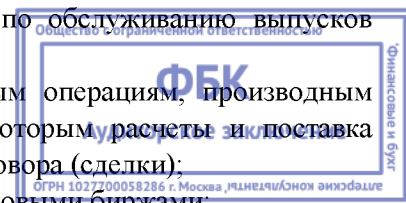
- кредиторскую задолженность по расчетам с валютными и фондовыми биржами;

- кредиторскую задолженность по операциям доверительного управления;

- кредиторскую задолженность по начисленным процентам (к уплате) по прочим средствам, предоставленным юридическим лицам – нерезидентам;

- кредиторскую задолженность по расчетам с прочими кредиторами, соответствующую критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

Признание, оценка, последующий учет и прекращение признания кредиторской задолженности осуществляются в порядке, описанном выше в отношении финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Прочая кредиторская задолженность, не соответствующая критериям признания в качестве финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, отражается в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации в составе прочих обязательств.

Резервы - оценочные обязательства

При признании и последующем учете резервов-оценочных обязательств некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 37.

Резервы – оценочные обязательства представляют собой обязательства с неопределенным сроком исполнения или обязательства неопределенной величины. Оценочные обязательства признаются при одновременном соблюдении следующих условий:

- у некредитной финансовой организации существуют обязательства, вытекающие из договора, требований законодательства Российской Федерации или иного подлежащего применению права, иного действия правовых норм либо обусловленное действиями некредитной финансовой организации, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания их выполнения, и, возникшие в результате прошлого события или событий;

- для урегулирования обязательств представляется вероятной необходимость выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды. Под вероятными событиями некредитная финансовая организация понимает события, вероятность наступления которых оценивается в размере не менее 50 %;

- расчетная величина обязательств может быть надежно оценена.

В случае, если какой-либо критерий признания оценочных обязательств не выполняется, данные обязательства считаются условными.

Резервы – оценочные обязательства пересматриваются некредитной финансовой организацией не реже, чем на каждую отчетную дату на основании профессиональных суждений.

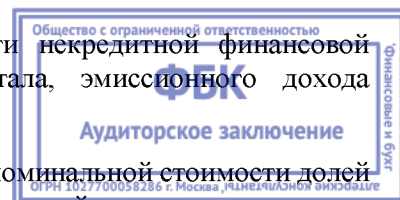
Резервы – оценочные обязательства используются для покрытия затрат, в отношении которых резервы изначально признаны.

Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода

Раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации о порядке признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 1.

Уставный капитал некредитной финансовой организации состоит из номинальной стоимости долей её участников (участника) и определяется Уставом некредитной финансовой организации.

Уставный капитал некредитной финансовой организации может быть увеличен за счет дополнительных вкладов участников некредитной финансовой организации и (или) за счет имущества некредитной финансовой организации. Увеличение уставного капитала некредитной финансовой организации отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе некредитной финансовой организации.



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

Увеличение уставного капитала некредитной финансовой организации за счет ее имущества осуществляется в соответствии с Уставом некредитной финансовой организации. Источниками увеличения уставного капитала некредитной финансовой организации за счет ее имущества могут являться:

- добавочный капитал некредитной финансовой организации;
- нераспределенная прибыль прошлых лет.

Вклады в имущество некредитной финансовой организации могут вноситься деньгами или другим имуществом. Вклады в имущество некредитной финансовой организации не изменяют размеры и номинальную стоимость долей участников (участника) в уставном капитале некредитной финансовой организации.

При внесении участниками (участником) некредитной финансовой организации вклада в его имущество без изменения уставного капитала у некредитной финансовой организации не возникает обязательств по возврату полученных средств.

Порядок признания и оценки собственных выкупленных долей

При признании и оценке собственных выкупленных долей некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 32, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации осуществляется согласно МСФО (IFRS) 7.

Уменьшение уставного капитала некредитной финансовой организации может осуществляться путем уменьшения номинальной стоимости долей всех участников (участника) некредитной финансовой организации в уставном капитале некредитной финансовой организации и (или) погашения долей, принадлежащих некредитной финансовой организации. Уменьшение уставного капитала некредитной финансовой организации отражается в бухгалтерском учете по факту регистрации изменений в Уставе некредитной финансовой организации.

При уменьшении уставного капитала путем уменьшения номинальной стоимости долей размеры долей участников (участника) некредитной финансовой организации не подлежат изменению. При этом некредитная финансовая организация вправе выплатить участникам (участнику) сумму денежных средств, на которую уменьшились номинальные стоимости их долей.

Порядок признания и оценки резервного капитала

При признании и оценке резервного капитала некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 32, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации осуществляется согласно МСФО (IFRS) 7.

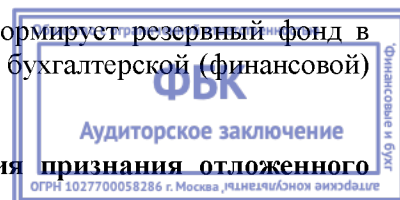
В соответствии с Уставом некредитная финансовая организация формирует резервный фонд в размере 15% от уставного капитала. На дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности указанный фонд полностью сформирован.

Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства

При признании, оценке, последующем учете, прекращении признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 12.

В бухгалтерской (финансовой) отчетности отражены расходы по налогу на прибыль в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм,

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

которые приняты или по существу приняты на конец отчетного периода. Расход/доход по налогу на прибыль включает расход/доход по текущему налогу и расход/доход по отложенному налогу и отражается в составе прибыли или убытка за отчетный период, если он не должен быть отражен в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в собственном капитале в связи с тем, что относится к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в собственном капитале.

Текущий налог на прибыль.

Некредитная финансовая организация исчисляет и уплачивает налог на прибыль в соответствии с правилами, установленными Налоговым кодексом Российской Федерации.

Отложенный налог на прибыль.

Некредитная финансовая организация рассчитывает отложенный налог балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка. В соответствии с исключением для первоначального признания отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если операция на момент ее совершения не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток). Остатки отложенных налогов определяются с использованием ставок налога, которые приняты или по существу приняты на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы будут восстановлены или перенесенные налоговые убытки будут использованы. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в конце отчетного периода в разрезе объектов бухгалтерского учета, в отношении которых возникают отложенные налоговые обязательства или отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той степени, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые суммы.

Порядок отражения доходов участников некредитной финансовой организации

При отражении доходов участников (участника) некредитной финансовой организации (дивидендов) некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 10 и МСФО (IAS) 32.

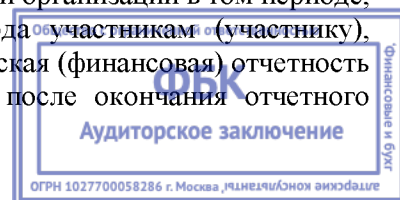
Выплаты дохода участникам (участнику) некредитной финансовой организации отражаются в отчете об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации в том периоде, в котором они были объявлены. Информация о выплатах дохода участникам (участнику), объявленных после отчетной даты, но до того, как годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность утверждена к выпуску, отражается в Примечании 59 «События после окончания отчетного периода».

Процентные доходы и расходы

При отражении процентных доходов и расходов по финансовым инструментам некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 9.

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки, за исключением долговых инструментов, оцениваемых через прибыль и убыток. Некредитная финансовая организация вправе не применять

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

метод эффективной процентной ставки в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода), не является существенной. Некредитная финансовая организация признает разницу между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода), существенной, если она составляет по меньшей мере 10% от амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода (расхода).

При применении линейного метода процентные доходы и расходы, включая купонный доход или расход, начисляются по ставке, установленной условиями договора (выпуска долговой ценной бумаги). Суммы дисконта и премии начисляются равномерно в течение срока действия договора (обращения и (или) погашения долговой ценной бумаги).

При отражении процентных доходов и расходов по договорам аренды некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 16.

Комиссионные доходы

При признании выручки от оказания услуг некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IFRS) 15.

Комиссионные доходы (выручку) по договорам о брокерском обслуживании некредитная финансовая организация признает по мере того, как некредитная финансовая организация выполняет обязанности по указанным договорам путем оказания услуг клиентам по исполнению поручений клиентов. В рамках оказания услуг по брокерскому обслуживанию моментом исполнения некредитной финансовой организацией поручения клиента по биржевым сделкам является заключение некредитной финансовой организацией сделки на бирже в пользу клиента, момент исполнения некредитной финансовой организацией поручения клиента по прочим сделкам определяется в соответствии с условиями заключенного договора.

Комиссионные доходы (выручку) по договорам доверительного управления ценными бумагами некредитная финансовая организация начисляет исходя из базы для расчета вознаграждения доверительного управляющего в соответствии с условиями указанных договоров по мере оказания услуг учредителям управления по доверительному управлению. Некредитная финансовая организация признает вознаграждение за соответствующие периоды, когда существует высокая вероятность того, что впоследствии не произойдет значительное уменьшение суммы признанной накопительным итогом выручки от оказания услуг по доверительному управлению за период, установленный договором.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой

При отражении доходов и расходов по операциям с иностранной валютой некредитная финансовая организация руководствуется МСФО (IAS) 21.

Функциональной валютой некредитной финансовой организации является валюта основной экономической среды, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой некредитной финансовой организации и валютой представления отчетности некредитной финансовой организации является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль.



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

Стоимость монетарных активов и обязательств пересчитывается в функциональную валюту некредитной финансовой организации по официальному курсу ЦБ РФ на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета стоимости монетарных активов и обязательств в функциональную валюту некредитной финансовой организации по официальному курсу ЦБ РФ на конец отчетного периода отражаются в прибыли или убытке за отчетный период (как доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой).

Пересчет стоимости немонетарных активов или обязательств в иностранной валюте, оцениваемых по исторической стоимости, на конец отчетного периода не осуществляется. Стоимость немонетарных активов и обязательств в иностранной валюте, оцениваемых по справедливой стоимости, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитывается с использованием официальных курсов иностранных валют, установленных ЦБ РФ на дату оценки справедливой стоимости соответствующих активов и обязательств. Влияние изменений курсов иностранных валют на изменение справедливой стоимости немонетарных активов и обязательств отражается в прибыли или убытке за отчетный период (в составе доходов (расходов) от переоценки активов и обязательств по справедливой стоимости).

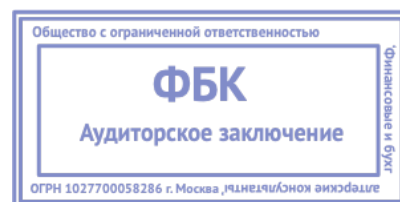
Изменения в учетной политике

С 30 марта 2020 года вступило в силу Указание № 5419-У, устанавливающее особенности отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги (кроме векселей), оцениваемых по справедливой стоимости. Некредитная финансовая организация с 31 марта по 31 декабря 2020 года применяет порядок оценки ценных бумаг (кроме векселей), установленный Указанием № 5419-У. Положения учетной политики в части оценки вложений в ценные бумаги по справедливой стоимости с учетом Указания № 5419-У приведены в подразделе Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток Примечания 4.

С 01 января 2021 года утратило силу Указание № 5419-У, начиная с этой даты вложения в ценные бумаги будут отражаться по справедливой стоимости без учета особенностей, установленных Указанием № 5419-У.

Изменения в МСФО.

Некредитная финансовая организация ожидает, что вступающие в силу с 01 января 2021 года поправки и дополнения МСФО не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации.



Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | | | На 31 декабря 2019 г. | | |
|--------------|---------------------------------------|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Денежные средства в кассе | 2 | | 2 | - | | - |
| 3 | Денежные средства на расчетных счетах | 3 294 | - | 3 294 | 2 321 | - | 2 321 |
| 6 | Итого | 3 296 | - | 3 296 | 2 321 | - | 2 321 |

5.1.1. По состоянию на 31 декабря 2020 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2019 г.: в 2 кредитных организациях). Совокупная сумма этих остатков составляла 3 294 тысячи рублей (на 31 декабря 2019 г.: 2 321 тысяча рублей), или 100 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2019 г.: 100 процентов). При этом на 31 декабря 2020 г. 99.51 процента остатков денежных средств было размещено в одной кредитной организации (на 31 декабря 2019 г.: 99.58 процента).

5.1.2. По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. у некредитной финансовой организации не было денежных средств, использование которых ограничено.

5.1.3. Информация о кредитном качестве денежных средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Примечании 52.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

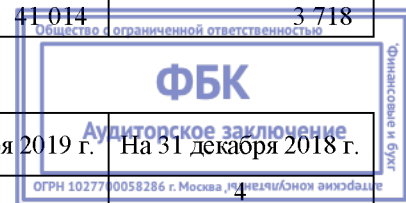
Таблица 5.2

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 3 296 | 2 321 |
| 2 | Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 30 981 | - |
| 3 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 6 737 | 1 397 |
| 5 | Итого | 41 014 | 3 718 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные средства | 2 321 | 2 246 |
| 2 | Краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | - | 175 000 |



| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2019 г. | На 31 декабря 2018 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Остатки средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, классифицируемые как эквиваленты денежных средств в соответствии с учетной политикой | 1 397 | 818 |
| 5 | Итого | 3 718 | 178 064 |

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: | 2 321 | - | - | 2 321 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 2 321 | - | - | 2 321 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 3 088 608 | - | - | 3 088 608 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 088 608 | - | - | 3 088 608 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (3 087 633) | - | - | (3 087 633) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (3 087 633) | - | - | (3 087 633) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 3 296 | - | - | 3 296 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 3 296 | - | - | 3 296 |

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

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

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Ценные бумаги, удерживаемые для торговли | 10 265 724 | 8 627 399 |
| 6 | Итого | 10 265 724 | 8 627 399 |

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 211 192 | 208 475 |
| 2 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 82 327 | 87 210 |
| 3 | некредитных финансовых организаций | 91 297 | 87 525 |
| 4 | нефинансовых организаций | 37 568 | 33 740 |
| 5 | Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 10 054 532 | 8 418 924 |
| 9 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 4 749 348 | 3 995 731 |
| 10 | некредитных финансовых организаций | 917 687 | 1 390 661 |
| 11 | нефинансовых организаций | 4 387 497 | 3 032 532 |
| 12 | Итого | 10 265 724 | 8 627 399 |

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 | На 31 декабря 2020 г. | | | На 31 декабря 2019 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 30 981 | - | 30 981 | - | - | - |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 7 497 | | 7 497 | 4 020 | | 4 020 |
| 9 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 10 000 | | 10 000 | 10 000 | | 10 000 |
| 12 | Прочее | 1 872 | - | 1 872 | - | - | - |
| 13 | Итого | 50 350 | - | 50 350 | 14 020 | - | 14 020 |

10.1.1 По состоянию на 31 декабря 2020 г. у некредитной финансовой организации были остатки средств в 2 кредитных организациях (на 31 декабря 2019 г.: в 1 кредитной организации). Совокупная сумма этих средств составляла 50 350 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 14 020 тысяч рублей), или 100 процентов от общей суммы средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31 декабря 2019 г.: 100 процентов). При этом на 31 декабря 2020 г. 65,25 процента остатков средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах было размещено в одной кредитной организации (на 31 декабря 2019 г.: 100 процентов).

10.1.2. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах, использование которых ограничено, составляет 10 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 10 000 тысяч рублей). Ограничено использование средств, перечисленных в гарантийный фонд клиринговой организации.

10.1.5. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в примечании 56.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

Таблица 10.2

| Номер строки | Наименование показателя | Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах | Средства на клиринговых счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения | Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового (гарантийный фонд) | Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами | Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | Прочие средства | Итого |
|--------------|--|--|---|---|---|--|---|---|--|--|--|-----------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | - | - | 4 020 | 10 000 | - | - | - | 14 020 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | - | - | 4 020 | 10 000 | - | - | - | 14 020 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 488 521 871 | - | - | - | - | - | 1 883 780 593 | - | - | - | 5 344 377 | 2 377 646 841 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 488 521 871 | - | - | - | - | - | 1 883 780 593 | - | - | - | 5 344 377 | 2 377 646 841 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (488 490 890) | - | - | - | - | - | (1 883 777 116) | - | - | - | (5 342 505) | (2 377 610 511) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (488 490 890) | - | - | - | - | - | (1 883 777 116) | - | - | - | (5 342 505) | (2 377 610 511) |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | 30 981 | - | - | - | - | - | 7 497 | 10 000 | - | - | 1 872 | 50 350 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 30 981 | - | - | - | - | - | 7 497 | 10 000 | - | - | 1 872 | 50 350 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



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

Таблица 10.4

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | |
|--------------|---|--|-------------------------------------|--|-------------------------------------|
| | | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения | Диапазон контрактных процентных ставок | Временной интервал сроков погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Долговые ценные бумаги в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | 3.81% | до 3 дней | | |
| 7 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 0.00% | до 3 дней | 0.00% | до 3 дней |
| 8 | Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 0.00% | свыше 5 лет | 0.00% | свыше 5 лет |

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | | | На 31 декабря 2019 г. | | |
|--------------|--|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 7 | Сделки обратного репо с некредитными организациями | 3 042 344 | 46 | 3 042 298 | 4 354 151 | 52 | 4 354 099 |
| 8 | Итого | 3 042 344 | 46 | 3 042 298 | 4 354 151 | 52 | 4 354 099 |

11.1.1. Информация об оценочной справедливой стоимости займов и прочих размещенных средств раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств

| Номер строки | Наименование показателя | Прочие выданные займы и размещенные средства | Сделки обратного репо с некредитными организациями | Итого |
|--------------|--|--|--|-----------|
| 1 | 2 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | 4 354 151 | 4 354 151 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | 4 354 151 | 4 354 151 |

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

Таблица 12.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | | | На 31 декабря 2019 г. | | |
|--------------|---|-----------------------------|---|----------------------|-----------------------------|---|----------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость | Полная балансовая стоимость | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки | Балансовая стоимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | 104 000 | | 104 000 | - | | - |
| 2 | Дебиторская задолженность клиентов | 137 | - | 137 | 1 576 | - | 1 576 |
| 6 | Прочая дебиторская задолженность | 977 | 374 | 603 | 694 | 308 | 386 |
| 7 | Итого | 105 114 | 374 | 104 740 | 2 270 | 308 | 1 962 |

12.1.1. Дебиторская задолженность клиентов включает задолженность клиентов по брокерской деятельности в сумме 137 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 1 576 тысяч рублей).

12.1.3. Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Примечании 56.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности

Таблица 12.2

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | 1 576 | - | - | - | 694 | 2 270 |
| 2 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 1 576 | - | - | - | 386 | 1 962 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | 308 | 308 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | 14 735 | 19 764 078 | 987 572 255 | - | 1 045 572 | 1 008 396 640 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 14 735 | 19 764 078 | 987 572 255 | - | 1 045 572 | 1 008 396 640 |
| 10 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | (16 174) | (19 764 078) | (987 572 255) | - | (1 045 289) | (1 008 397 796) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | (16 174) | (19 764 078) | (987 572 255) | - | (1 045 289) | (1 008 397 796) |
| 15 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | - | - |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|---|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 36 | Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе: | 137 | - | - | - | 977 | 1 114 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | 137 | - | - | - | 669 | 806 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | 308 | 308 |

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности

Таблица 12.3

| Номер строки | Наименование показателя | Дебиторская задолженность клиентов | Расчеты с валютными и фондовыми биржами | Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами | Дебиторская задолженность по финансовой аренде | Прочая дебиторская задолженность | Итого |
|--------------|--|------------------------------------|---|---|--|----------------------------------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 308 | 308 |
| 5 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | 308 | 308 |
| 6 | Поступление финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | 91 | 91 |
| 7 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 91 | 91 |
| 11 | Прекращение признания финансовых активов, в том числе: | - | - | - | - | (25) | (25) |
| 12 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | (25) | (25) |
| 36 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе: | - | - | - | - | 374 | 374 |
| 37 | финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев | - | - | - | - | 66 | 66 |
| 40 | кредитно-обесцененные финансовые активы | - | - | - | - | 308 | 308 |



Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | | | | На 31 декабря 2019 г. | | | | Страна регистрации |
|--------------|-------------------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| | | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % | Полная балансовая стоимость | Резерв под обесценение | Балансовая стоимость | Доля участия, % | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | ООО «Факторинг-Финанс» | 78 479 009 | - | 78 479 009 | 99.9999 | 78 479 009 | - | 78 479 009 | 99.9999 | 643 |
| 2 | АО «Даллан» | 9 | 9 | - | 90.0000 | 9 | 9 | - | 90.0000 | 643 |
| 3 | АО «Лайтас» | 9 | 9 | - | 90.0000 | 9 | 9 | - | 90.0000 | 643 |
| 4 | Итого | 78 479 027 | 18 | 78 479 009 | | 78 479 027 | 18 | 78 479 009 | | |

15.1.1. Инвестиции в дочерние предприятия представлены по себестоимости.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

Таблица 15.2

| Номер строки | Наименование показателя | Инвестиции в дочерние предприятия |
|--------------|--|-----------------------------------|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Резерв под обесценение на 1 января 2020 г. | 18 |
| 5 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г. | 18 |

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

| Номер строки | Наименование показателя | Программное обеспечение | Лицензии и франшизы | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------|---------------------|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г. | 9 262 | - | 750 | 10 012 |
| 2 | Накопленная амортизация | (1 703) | - | (460) | (2 163) |
| 3 | Балансовая стоимость на 1 января 2019 г. | 7 559 | - | 290 | 7 849 |
| 7 | Выбытие, в том числе: | - | - | - | - |
| 7.1 | выбытие стоимости (или оценки) | (54) | - | - | (54) |
| 7.2 | выбытие накопленной амортизации | 54 | - | - | 54 |
| 8 | Амортизационные отчисления | (2 322) | - | (75) | (2 397) |
| 13 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | 5 237 | - | 215 | 5 452 |
| 14 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г. | 9 208 | - | 750 | 9 958 |
| 15 | Накопленная амортизация | (3 971) | - | (535) | (4 506) |
| 15.1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г. | 9 208 | - | 750 | 9 958 |
| 15.2 | Накопленная амортизация | (3 971) | - | (535) | (4 506) |
| 16 | Балансовая стоимость на 1 января 2020 г. | 5 237 | - | 215 | 5 452 |
| 17 | Поступление | 294 | - | - | 294 |
| 20 | Выбытие, в том числе: | - | - | - | - |
| 20.1 | выбытие стоимости (или оценки) | (167) | - | - | (167) |
| 20.2 | выбытие накопленной амортизации | 167 | - | - | 167 |
| 21 | Амортизационные отчисления | (2 296) | - | (75) | (2 371) |
| 26 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 3 235 | - | 140 | 3 375 |
| 27 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 9 335 | - | 750 | 10 085 |
| 28 | Накопленная амортизация | (6 100) | - | (610) | (6 710) |
| 29 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 3 235 | - | 140 | 3 375 |

18.1.1. Обесценение нематериальных активов за 2020 г. и за 2019 г. отсутствует.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

18.1.2. В графе 5 Прочее отражены стоимостные показатели в отношении корпоративного интернет-сайта некредитной финансовой организации.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

| Номер строки | Наименование показателя | Офисное и компьютерное оборудование | Активы в форме права пользования | Прочее | Итого |
|--------------|--|-------------------------------------|----------------------------------|---------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2019 г. | 10 190 | - | 10 800 | 20 990 |
| 2 | Накопленная амортизация | (8 939) | - | (6 332) | (15 271) |
| 3 | Балансовая стоимость на 1 января 2019 г. | 1 251 | - | 4 468 | 5 719 |
| 4 | Поступление | 581 | 159 713 | - | 160 294 |
| 8 | Выбытие, в том числе: | - | - | - | - |
| 8.1 | выбытие стоимости (или оценки) | (556) | - | - | (556) |
| 8.2 | выбытие накопленной амортизации | 556 | - | - | 556 |
| 9 | Амортизационные отчисления | (915) | (58 529) | (1 835) | (61 279) |
| 14 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г. | 917 | 101 184 | 2 633 | 104 734 |
| 15 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г. | 10 215 | 159 713 | 10 800 | 180 728 |
| 16 | Накопленная амортизация | (9 298) | (58 529) | (8 167) | (75 994) |
| 16.1 | Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г. | 10 215 | 159 713 | 10 800 | 180 728 |
| 16.2 | Накопленная амортизация | (9 298) | (58 529) | (8 167) | (75 994) |
| 17 | Балансовая стоимость на 1 января 2020 г. | 917 | 101 184 | 2 633 | 104 734 |
| 18 | Поступление | 105 | - | - | 105 |
| 23 | Амортизационные отчисления | (641) | (58 690) | (1 177) | (60 508) |
| 28 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 381 | 42 494 | 1 456 | 44 331 |
| 29 | Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г. | 10 320 | 159 713 | 10 800 | 180 833 |
| 30 | Накопленная амортизация | (9 939) | (117 219) | (9 344) | (136 502) |
| 31 | Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. | 381 | 42 494 | 1 456 | 44 331 |

19.1.1. Обесценение основных средств за 2020 г. и за 2019 г. отсутствует.

19.1.2. Незавершенное строительство в некредитной финансовой организации в течение отчетного периода и предыдущего отчетного периода отсутствует.

19.1.3. Поступлений незавершенного строительства по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. нет.

19.1.5. Здания и земля на балансе некредитной финансовой организации в составе основных средств отсутствуют.

19.1.8. Основные средства в залог третьей стороне в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.



Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 | Расчеты с персоналом | - | 1 |
| 6 | Расчеты по социальному страхованию | 346 | 775 |
| 7 | Налог на добавленную стоимость, уплаченный | 146 | 189 |
| 8 | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | 15 239 | 455 846 |
| 9 | Запасы | 359 | 569 |
| 14 | Резерв под обесценение | (2 332) | (2 461) |
| 15 | Итого | 13 758 | 454 919 |

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.2

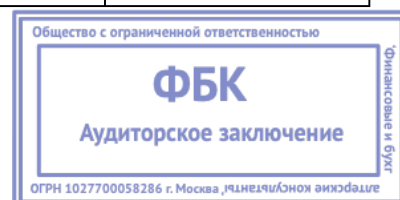
| Номер строки | Наименование показателя | Затраты на ключевые договоры | Вложения в драгоценные металлы, монеты | Вложения в природные камни | Расчеты с поставщиками и подрядчиками | Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг | Прочее | Итого |
|--------------|--|------------------------------|--|----------------------------|---------------------------------------|--|--------|-------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г. | - | - | - | 2 461 | - | - | 2 461 |
| 2 | Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение | - | - | - | (129) | - | - | (129) |
| 5 | Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г. | - | - | - | 2 332 | - | - | 2 332 |

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 631 | 2 623 |
| 6 | Итого | 2 631 | 2 623 |



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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Обязательства по аренде | 30 209 | 89 355 |
| 15 | Итого | 30 209 | 89 355 |

24.1.1. В течение 2020 г. и 2019 г. некредитная финансовая организация не признавала прибыли (убытка) от первоначального признания займов полученных и прочих привлеченных средств по ставкам ниже (выше) рыночных.

24.1.2. Информация о справедливой стоимости обязательств по договорам аренды раскрывается в Примечании 56.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | |
|--------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|-----------------------|-----------------|
| | | Процентные ставки | Сроки погашения | Процентные ставки | Сроки погашения |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Обязательства по аренде | 9.49% | 22.09.2021 | 9.49% | 22.09.2021 |

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

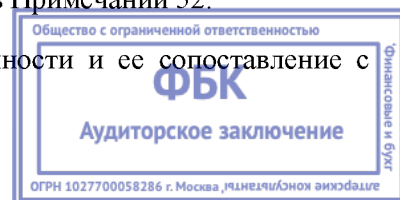
Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 597 | 458 |
| 2 | Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 72 | 66 |
| 3 | Кредиторская задолженность перед депозитариями | 458 | 461 |
| 19 | Прочая кредиторская задолженность | 586 | 332 |
| 20 | Итого | 1 713 | 1 317 |

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

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



Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Расчеты с персоналом | 21 517 | 17 896 |
| 3 | Расчеты по социальному страхованию | 13 029 | 10 771 |
| 4 | Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам | 26 339 | 22 429 |
| 6 | Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль | 495 | 338 |
| 11 | Итого | 61 380 | 51 434 |

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 5 489 756 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 5 489 756 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2020 г. уставный капитал полностью оплачен. Информация раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 1.

30.1.2. Уставный капитал сформирован в период гиперинфляции. Некредитной финансовой организацией была проведена индексация суммы уставного капитала с учетом изменения покупательной способности рубля за период с момента внесения средств в уставный капитал по 31 декабря 2002 г. По строке 38 бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации отражена сумма уставного капитала с учетом корректировки в размере 2 903 755 тысяч рублей.

Примечание 31. Управление капиталом

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

31.2. В течение 2020 г. и 2019 г. некредитная финансовая организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

31.3. Минимальный размер собственных средств некредитной финансовой организации, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 15 000 тысяч рублей.

31.4. На 31 декабря 2020 г. величина собственных средств некредитной финансовой организации составляет 4 388 406 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 г.: 3 890 140 тысяч рублей).



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

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

Таблица 32.1

За 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (33 326) | (1 741) | - | - | (35 067) |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (33 326) | (1 741) | - | - | (35 067) |
| 12 | Итого | (33 326) | (1 741) | - | - | (35 067) |

За 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания | Итого |
|--------------|--|--|---|---|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, в том числе: | (3 155) | 154 173 | - | - | 151 018 |
| 2 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли | (3 155) | 154 173 | - | - | 151 018 |
| 12 | Итого | (3 155) | 154 173 | - | - | 151 018 |

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы

Таблица 34.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | По необесцененным финансовым активам, в том числе: | 865 955 | 964 685 |
| 2 | по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 728 733 | 935 584 |
| 5 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 94 245 | 25 106 |
| 6 | по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам | 42 977 | 3 995 |
| 15 | Итого | 865 955 | 964 685 |

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Таблица 37.1

За 2020 г.

| 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 1 января 2020 г. | - | 52 | 308 | 360 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | - | (6) | 66 | 60 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г. | - | 46 | 374 | 420 |

За 2019 г.

| 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 1 января 2019 г. | - | - | 308 | 308 |
| 2 | Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки | - | 52 | - | 52 |
| 5 | Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2019 г. | - | 52 | 308 | 360 |

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

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

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

Таблица 39.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте | (75) | (61) |
| 3 | Итого | (75) | (61) |

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности | | | |
| 35 | Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке | 12 099 | 14 708 |
| 42 | Итого | 12 099 | 14 708 |
| Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности | | | |
| 44 | Выручка от оказания услуг по доверительному управлению | 1 280 | 123 |
| 48 | Итого | 1 280 | 123 |
| 56 | Всего | 13 379 | 14 831 |

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы по оплате труда | 247 270 | 218 428 |
| 2 | Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу | 43 650 | 38 774 |
| 5 | Прочее | 513 | 143 |
| 6 | Итого | 291 433 | 257 345 |

42.1.1. Расходы по оплате труда за 2020 г. включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам 2019 г. в размере 910 тысяч рублей и начисленные расходы по вознаграждению по итогам 2020 г. в размере 21 517 тысяч рублей (в 2019 г. расходы по выплате вознаграждений по итогам 2018 г. составили 8 442 тысяч рублей, начисленные расходы по вознаграждению по итогам 2019 г. составили 17 896 тысяч рублей). Расходы по выплате выходных пособий за 2020 г. и за 2019 г. отсутствуют.

42.1.2. Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2020 г. включают, в том числе, установленные законодательством Российской Федерации страховые

взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 43 650 тысяч рублей (за 2019 г.: 38 774 тысяч рублей).

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 4 | Расходы на услуги депозитариев и регистраторов | 2 226 | 2 165 |
| 10 | Расходы на технические услуги | 233 | 215 |
| 11 | Прочее | - | 1 |
| 12 | Итого | 2 459 | 2 381 |

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы

Таблица 44.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам | 1 608 | - |
| 5 | По обязательствам по аренде | 6 118 | 11 222 |
| 7 | Итого | 7 726 | 11 222 |

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги | 15 288 | 14 256 |
| 2 | Амортизация основных средств | 60 508 | 61 279 |
| 3 | Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов | 2 371 | 2 397 |
| 5 | Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами | 954 | 1 146 |
| 6 | Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие) | 9 087 | 8 841 |
| 8 | Расходы на рекламу и маркетинг | 1 101 695 | 1 378 856 |
| 9 | Расходы на юридические и консультационные услуги | 181 | 398 |
| 11 | Представительские расходы | - | 35 |
| 12 | Транспортные расходы | 27 529 | 28 380 |
| 13 | Командировочные расходы | 696 | 1 919 |
| 15 | Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 131 | 136 |
| 16 | Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль | 870 | 640 |
| 17 | Прочие административные расходы | 7 333 | 6 787 |
| 18 | Итого | 1 226 643 | 1 505 070 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

46.1.1 Прямые операционные расходы по инвестиционному имуществу отсутствуют.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества | 1 507 | 1 507 |
| 2 | Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам | 130 | - |
| 8 | Прочие доходы | 2 006 | 757 |
| 9 | Итого | 3 643 | 2 264 |

Прочие расходы

Таблица 47.2

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3 | Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам | - | 1 179 |
| 5 | Прочие расходы | 12 566 | 12 015 |
| 6 | Итого | 12 566 | 13 194 |

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 | В качестве арендатора некредитная финансовая организация выступает по долгосрочным договорам аренды недвижимого имущества, используемого в своих целях. Договоры аренды не предусматривают права выкупа имущества. |
| 2 | Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде | Будущие платежи по договорам аренды недвижимого имущества могут быть пересмотрены арендодателем в случае значительного роста цен на недвижимость. |
| 3 | Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды | Ограничения или особые условия договорами аренды не предусмотрены. |
| 4 | Операции продажи с обратной арендой | Некредитная финансовая организация операций продажи с обратной арендой в течение 2020 г. и 2019 г. не осуществляла. |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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 | |
|--------------|--|------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1 | Основные средства | 19 | 42 494 | 101 184 |
| 3 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 24 | 30 209 | 89 355 |

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

Таблица 47.1.3

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|--|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе: | | |
| 1 | проценты уплаченные | 6 206 | 11 089 |
| 2 | проценты уплаченные | 6 206 | 11 089 |
| 5 | Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе: | | |
| 6 | платежи в погашение обязательств по договорам аренды | 57 051 | 54 175 |
| 7 | Итого отток денежных средств | 63 257 | 65 264 |

В связи с пандемией COVID-19 некредитной финансовой организацией в 2020 г. были заключены дополнительные соглашения к договорам аренды недвижимого имущества.

В соответствии с дополнительными соглашениями некредитная финансовая организация получила согласованные с арендодателем уступки по аренде в виде уменьшения арендных платежей.

При отражении в учете изменения обязательств по аренде в результате полученных уступок, связанных с пандемией COVID-19, некредитная финансовая организация применила упрощение практического характера, установленное принятыми поправками к МСФО 16.

В связи с принятым упрощением практического характера некредитная финансовая организация отразила уменьшение арендных платежей как переменный арендный платеж (отрицательный) на общую сумму 2 007 тысяч рублей.

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

Таблица 47.1.4

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 1 | Характер арендной деятельности арендодателя | В качестве арендодателя некредитная финансовая организация выступает по договорам субаренды части недвижимого имущества. Срок договоров субаренды не превышает 1 года. Договоры субаренды классифицированы некредитной финансовой организацией в качестве операционной аренды. |

| Номер строки | Требования к раскрытию информации | Описание |
|--------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 |
| 2 | Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски | В целях управления риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, договорами субаренды предусмотрена ответственность субарендатора за причиненный имуществу ущерб. |
| 3 | Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду | Некредитная финансовая организация не имеет договоров финансовой аренды. |

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 52 532 | 65 672 |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (12 738) | 41 306 |
| 4 | Итого, в том числе | 39 794 | 106 978 |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 39 794 | 106 978 |

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

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

Таблица 48.2

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|---|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 46 778 | 998 592 |
| 2 | Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (20%) | 9 356 | 199 718 |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета: | 46 708 | (81 294) |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | (147 966) | (331 022) |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | 194 674 | 249 728 |
| 6 | Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки | (16 270) | (11 446) |
| 12 | Расходы (доходы) по налогу на прибыль | 39 794 | 106 978 |

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и уменьшающие налогооблагаемую базу временные разницы отсутствуют.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 48.4

За 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2019 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2020 г. |
|--|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Основные средства | 996 | (127) | - | 869 |
| 3 | Инвестиции в дочерние предприятия | 4 | - | - | 4 |
| 4 | Прочие обязательства | 10 219 | 1 958 | - | 12 177 |
| 5 | Кредиторская задолженность | 42 | - | - | 42 |
| 6 | Прочие активы | 1 539 | (427) | - | 1 112 |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового актива | 12 800 | 1 404 | - | 14 204 |
| 14 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 12 800 | 1 404 | - | 14 204 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 15 | Финансовые активы | 22 604 | (10 934) | - | 11 670 |
| 16 | Нематериальные активы | 1 045 | (400) | - | 645 |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 23 649 | (11 334) | - | 12 315 |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | (10 849) | 12 738 | - | 1 889 |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | (10 849) | 12 738 | - | 1 889 |

За 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2018 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2019 г. |
|--|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка | | | | | |
| 1 | Основные средства | 164 | 832 | - | 996 |
| 2 | Финансовые активы | 19 181 | (19 181) | - | - |
| 3 | Инвестиции в дочерние предприятия | 4 | - | - | 4 |
| 4 | Прочие обязательства | 10 531 | (312) | - | 10 219 |
| 5 | Кредиторская задолженность | 320 | (278) | - | 42 |
| 6 | Прочие активы | 1 767 | (228) | - | 1 539 |
| 12 | Общая сумма отложенного налогового актива | 31 967 | (19 167) | - | 12 800 |
| 14 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 31 967 | (19 167) | - | 12 800 |
| Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу | | | | | |
| 15 | Финансовые активы | - | 22 604 | - | 22 604 |
| 16 | Нематериальные активы | 1 510 | (465) | - | 1 045 |
| 28 | Общая сумма отложенного налогового обязательства | 1 510 | 22 139 | - | 23 649 |

| Номер строки | Наименование показателя | 31 декабря 2018 г. | Отражено в составе прибыли или убытка | Отражено в составе прочего совокупного дохода | 31 декабря 2019 г. |
|--------------|---|--------------------|---------------------------------------|---|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 29 | Чистый отложенный налоговый актив (обязательство) | 30 457 | (41 306) | - | (10 849) |
| 30 | Признанный отложенный налоговый актив (обязательство) | 30 457 | (41 306) | - | (10 849) |

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности

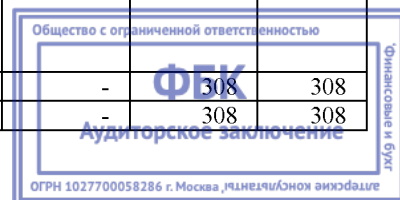
Таблица 52.6

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| 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 ожидаемые кредитные 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: | - | - | - | - | 308 | 308 |
| 24 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | 308 | 308 |
| 25 | Итого | - | - | - | - | 308 | 308 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| 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 ожидаемые кредитные 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: | - | - | - | - | 308 | 308 |
| 24 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | 308 | 308 |
| 25 | Итого | - | - | - | - | 308 | 308 |



Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 52.7

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

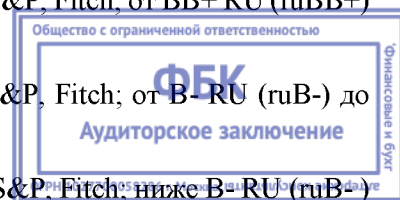
| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 9 016 770 | 572 390 | - | - | 465 372 |
| 2 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 9 016 770 | 572 390 | - | - | 465 372 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 4 749 348 | - | - | - | - |
| 7 | некредитных финансовых организаций | 917 687 | - | - | - | - |
| 8 | нефинансовых организаций | 3 349 735 | 572 390 | - | - | 465 372 |
| 27 | Итого | 9 016 770 | 572 390 | - | - | 465 372 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 5 959 419 | 1 994 798 | - | - | 464 707 |
| 2 | долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 5 959 419 | 1 994 798 | - | - | 464 707 |
| 6 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | 3 493 176 | 502 555 | - | - | - |
| 7 | некредитных финансовых организаций | 1 390 661 | - | - | - | - |
| 8 | нефинансовых организаций | 1 075 582 | 1 492 243 | - | - | 464 707 |
| 27 | Итого | 5 959 419 | 1 994 798 | - | - | 464 707 |

Некредитная финансовая организация классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch, АКРА, Эксперт РА) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от Ba1 (BB+) до Aaa (AAA) от Moody's, S&P, Fitch; от AA-RU (ruAA-) до AAA (AAA RU) от АКРА, Эксперт РА;
- 2) Рейтинг В: от B1 (B+) до Ba1 (BB+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от BB+ RU (ruBB+) до AA- RU (ruAA-) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 3) Рейтинг С: от B3 (B-) до B1 (B+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от B- RU (ruB-) до BB+ RU (ruBB+) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже B3 (B-) от Moody's, S&P, Fitch; ниже B- RU (ruB-) от АКРА, Эксперт РА.



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

Таблица 52.8

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 3 294 | - | - | - | - |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 3 294 | - | - | - | - |
| 18 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 50 350 | - | - | - | - |
| 19 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 30 981 | - | - | - | - |
| 25 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 7 497 | - | - | - | - |
| 26 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 10 000 | - | - | - | - |
| 29 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 872 | - | - | - | - |
| 30 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 042 344 | - | - | - | - |
| 37 | сделки обратного репо с некредитными организациями | 3 042 344 | - | - | - | - |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 1 114 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 137 |
| 43 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | 977 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|---|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Денежные средства, в том числе: | 2 321 | - | - | - | - |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 2 321 | - | - | - | - |
| 18 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 14 020 | - | - | - | - |
| 20 | депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | - | - | - | - |
| 25 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 4 020 | - | - | - | - |
| 26 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | 10 000 | - | - | - | - |
| 30 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 354 151 | - | - | - | - |
| 37 | сделки обратного репо с некредитными организациями | 4 354 151 | - | - | - | - |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

| Номер строки | Наименование показателя | Рейтинг А | Рейтинг В | Рейтинг С | Рейтинг D | Без рейтинга |
|--------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 38 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | - | - | 2 270 |
| 39 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | - | - | 1 576 |
| 43 | прочая дебиторская задолженность | - | - | - | - | 694 |

Некредитная финансовая организация классифицирует финансовые активы в следующие категории кредитного качества в зависимости от присвоенных рейтинговыми агентствами (Moody's, S&P, Fitch, АКРА, Эксперт РА) рейтингов:

- 1) Рейтинг А: от Ba1 (BB+) до Aaa (AAA) от Moody's, S&P, Fitch; от AA-RU (ruAA-) до AAA (AAA RU) от АКРА, Эксперт РА;
- 2) Рейтинг В: от B1 (B+) до Ba1 (BB+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от BB+ RU (ruBB+) до AA- RU (ruAA-) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 3) Рейтинг С: от B3 (B-) до B1 (B+) (не включая) от Moody's, S&P, Fitch; от B- RU (ruB-) до BB+ RU (ruBB+) (не включая) от АКРА, Эксперт РА;
- 4) Рейтинг D: эмитенты с рейтингами ниже B3 (B-) от Moody's, S&P, Fitch; ниже B- RU (ruB-) от АКРА, Эксперт РА.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации

Таблица 52.12

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

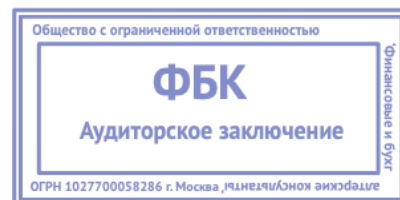
| Номер строки | Наименование показателя | Россия | Страны Организации экономического сотрудничества и развития | Другие страны | Итого |
|--------------------------|---|------------|---|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Раздел I. Активы | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 3 296 | - | - | 3 296 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 10 265 724 | - | - | 10 265 724 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 10 265 724 | - | - | 10 265 724 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 197 388 | - | - | 3 197 388 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 50 350 | - | - | 50 350 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 3 042 298 | - | - | 3 042 298 |
| 11 | дебиторская задолженность | 104 740 | - | - | 104 740 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 78 479 009 | - | - | 78 479 009 |
| 17 | Итого активов | 91 945 417 | - | - | 91 945 417 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 34 553 | - | - | 34 553 |
| 22 | средства клиентов | 2 631 | - | - | 2 631 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 30 209 | - | - | 30 209 |
| 25 | кредиторская задолженность | 1 713 | - | - | 1 713 |
| 28 | Итого обязательств | 34 553 | - | - | 34 553 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 91 910 864 | - | - | 91 910 864 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| 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 | 2 321 | - | - | 2 321 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 8 627 399 | - | - | 8 627 399 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 8 627 399 | - | - | 8 627 399 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 370 081 | - | - | 4 370 081 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 14 020 | - | - | 14 020 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 4 354 099 | - | - | 4 354 099 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 962 | - | - | 1 962 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 78 479 009 | - | - | 78 479 009 |
| 17 | Итого активов | 91 478 810 | - | - | 91 478 810 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 21 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 93 295 | - | - | 93 295 |
| 22 | средства клиентов | 2 623 | - | - | 2 623 |
| 23 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 89 355 | - | - | 89 355 |
| 25 | кредиторская задолженность | 1 317 | - | - | 1 317 |
| 28 | Итого обязательств | 93 295 | - | - | 93 295 |
| 29 | Чистая балансовая позиция | 91 385 515 | - | - | 91 385 515 |



Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

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

Таблица 52.13

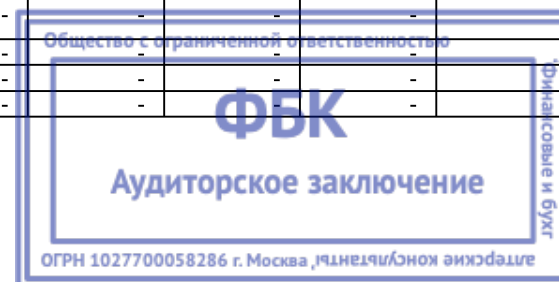
По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| 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: | 2 631 | - | - | - | - | - | - | - | 2 631 |
| 16 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 631 | - | - | - | - | - | - | - | 2 631 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 316 | 14 866 | - | - | - | - | - | - | 31 182 |
| 20 | обязательства по аренде | 16 316 | 14 866 | - | - | - | - | - | - | 31 182 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 713 | - | - | - | - | - | - | - | 1 713 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 597 | - | - | - | - | - | - | - | 597 |
| 30 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 72 | - | - | - | - | - | - | - | 72 |
| 31 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 458 | - | - | - | - | - | - | - | 458 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 586 | - | - | - | - | - | - | - | 586 |
| 42 | Итого обязательств | 20 660 | 14 866 | - | - | - | - | - | - | 35 526 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| 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: | 2 623 | - | - | - | - | - | - | - | 2 623 |
| 16 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 623 | - | - | - | - | - | - | - | 2 623 |
| 18 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 316 | 48 948 | 31 182 | - | - | - | - | - | 96 446 |
| 20 | обязательства по аренде | 16 316 | 48 948 | 31 182 | - | - | - | - | - | 96 446 |
| 28 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 317 | - | - | - | - | - | - | - | 1 317 |
| 29 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 458 | - | - | - | - | - | - | - | 458 |
| 30 | кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений | 66 | - | - | - | - | - | - | - | 66 |
| 31 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 461 | - | - | - | - | - | - | - | 461 |
| 40 | прочая кредиторская задолженность | 332 | - | - | - | - | - | - | - | 332 |
| 42 | Итого обязательств | 20 256 | 48 948 | 31 182 | - | - | - | - | - | 100 386 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения

Таблица 52.14

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| 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: | 3 296 | - | - | 3 296 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 3 294 | - | - | 3 294 |
| 4 | прочие денежные средства | 2 | - | - | 2 |
| 5 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 10 054 532 | - | 10 054 532 |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | - | 10 054 532 | - | 10 054 532 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | 4 749 348 | - | 4 749 348 |
| 11 | некредитных финансовых организаций | - | 917 687 | - | 917 687 |
| 12 | нефинансовых организаций | - | 4 387 497 | - | 4 387 497 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 40 350 | - | 10 000 | 50 350 |
| 45 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | 30 981 | - | - | 30 981 |
| 51 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 7 497 | - | - | 7 497 |
| 52 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | - | - | 10 000 | 10 000 |
| 55 | прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 1 872 | - | - | 1 872 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 042 298 | - | - | 3 042 298 |
| 63 | сделки обратного репо с некредитными организациями | 3 042 298 | - | - | 3 042 298 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 740 | - | - | 740 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 137 | - | - | 137 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 603 | - | - | 603 |
| 71 | Итого активов | 3 086 684 | 10 054 532 | 10 000 | 13 151 216 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 85 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 631 | - | - | 2 631 |
| 87 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 631 | - | - | 2 631 |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 316 | 13 893 | - | 30 209 |
| 91 | обязательства по аренде | 16 316 | 13 893 | - | 30 209 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 713 | - | - | 1 713 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|--------------|---|--------------|------------------------|--------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 597 | - | - | 597 |
| 101 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 72 | - | - | 72 |
| 102 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 458 | - | - | 458 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 586 | - | - | 586 |
| 113 | Итого обязательств | 20 660 | 13 893 | - | 34 553 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 3 066 024 | 10 040 639 | 10 000 | 13 116 663 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| 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: | 2 321 | - | - | 2 321 |
| 2 | денежные средства на расчетных счетах | 2 321 | - | - | 2 321 |
| 4 | прочие денежные средства | - | - | - | - |
| 5 | Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | - | 8 418 924 | - | 8 418 924 |
| 6 | долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | - | 8 418 924 | - | 8 418 924 |
| 10 | кредитных организаций и банков-нерезидентов | - | 3 995 731 | - | 3 995 731 |
| 11 | некредитных финансовых организаций | - | 1 390 661 | - | 1 390 661 |
| 12 | нефинансовых организаций | - | 3 032 532 | - | 3 032 532 |
| 44 | Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 020 | - | 10 000 | 14 020 |
| 51 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | 4 020 | - | - | 4 020 |
| 52 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | - | - | 10 000 | 10 000 |
| 56 | Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 354 099 | - | - | 4 354 099 |
| 63 | сделки обратного репо с некредитными организациями | 4 354 099 | - | - | 4 354 099 |
| 64 | Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 962 | - | - | 1 962 |
| 65 | дебиторская задолженность клиентов | 1 576 | - | - | 1 576 |
| 69 | прочая дебиторская задолженность | 386 | - | - | 386 |
| 71 | Итого активов | 4 362 402 | 8 418 924 | 10 000 | 12 791 326 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | |
| 85 | Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 2 623 | - | - | 2 623 |
| 87 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | 2 623 | - | - | 2 623 |
| 89 | Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 16 316 | 48 948 | 24 091 | 89 355 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»

Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

| Номер строки | Наименование показателя | До 3 месяцев | От 3 месяцев до 1 года | Свыше 1 года | Итого |
|--------------|---|--------------|------------------------|--------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 91 | обязательства по аренде | 16 316 | 48 948 | 24 091 | 89 355 |
| 99 | Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе: | 1 317 | - | - | 1 317 |
| 100 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | 458 | - | - | 458 |
| 101 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | 66 | - | - | 66 |
| 102 | кредиторская задолженность перед депозитариями | 461 | - | - | 461 |
| 111 | прочая кредиторская задолженность | 332 | - | - | 332 |
| 113 | Итого обязательств | 20 256 | 48 948 | 24 091 | 93 295 |
| 114 | Итого разрыв ликвидности | 4 342 146 | 8 369 976 | (14 091) | 12 698 031 |

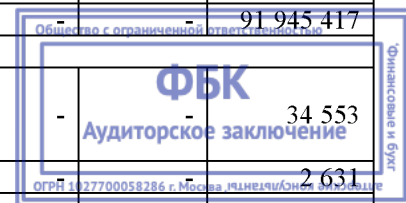
По строке 5 в сумме, соответствующей сроку от 3 месяцев до 1 года, отражены легко реализуемые финансовые активы, ожидаемый срок получения денежных потоков по которым определен с учетом политики управления рисками и доходностью портфеля указанных финансовых активов.

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют

Таблица 52.15

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|--------------------------|---|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 3 265 | 31 | - | - | 3 296 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 10 265 724 | - | - | - | 10 265 724 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 10 265 724 | - | - | - | 10 265 724 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 3 197 388 | - | - | - | 3 197 388 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 50 350 | - | - | - | 50 350 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 3 042 298 | - | - | - | 3 042 298 |
| 11 | дебиторская задолженность | 104 740 | - | - | - | 104 740 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 78 479 009 | - | - | - | 78 479 009 |
| 16 | Итого активов | 91 945 386 | 31 | - | - | 91 945 417 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 34 553 | - | - | - | 34 553 |
| 21 | средства клиентов | 2 631 | - | - | - | 2 631 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 30 209 | - | - | - | 30 209 |
| 24 | кредиторская задолженность | 1 713 | - | - | - | 1 713 |
| 26 | Итого обязательств | 34 553 | - | - | - | 34 553 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 91 910 833 | 31 | - | - | 91 910 864 |



Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Рубли | Доллары США | Евро | Прочие валюты | Итого |
|---------------------------------|---|------------|-------------|------|---------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Раздел I. Активы | | | | | | |
| 1 | Денежные средства | 2 292 | 29 | - | - | 2 321 |
| 2 | Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 8 627 399 | - | - | - | 8 627 399 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | 8 627 399 | - | - | - | 8 627 399 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 4 370 081 | - | - | - | 4 370 081 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах | 14 020 | - | - | - | 14 020 |
| 10 | займы выданные и прочие размещенные средства | 4 354 099 | - | - | - | 4 354 099 |
| 11 | дебиторская задолженность | 1 962 | - | - | - | 1 962 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | 78 479 009 | - | - | - | 78 479 009 |
| 16 | Итого активов | 91 478 781 | 29 | - | - | 91 478 810 |
| Раздел II. Обязательства | | | | | | |
| 20 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | 93 295 | - | - | - | 93 295 |
| 21 | средства клиентов | 2 623 | - | - | - | 2 623 |
| 22 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства | 89 355 | - | - | - | 89 355 |
| 24 | кредиторская задолженность | 1 317 | - | - | - | 1 317 |
| 26 | Итого обязательств | 93 295 | - | - | - | 93 295 |
| 27 | Чистая балансовая позиция | 91 385 486 | 29 | - | - | 91 385 515 |

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках

Таблица 52.16

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| 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 | 100 | (100) | 25 646 (25 646) | 20 517 (20 517) |
| 2 | Евро | - | - | - | - |
| 3 | Доллар США | - | - | - | - |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| 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 | 100 | (100) | 4 590 (4 590) | 3 672 (3 672) |
| 2 | Евро | - | - | - | - |
| 3 | Доллар США | - | - | - | - |

Изменение чистого процентного дохода оценивается на годовом временном интервале.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

| Номер строки | Рыночные индексы | Изменение допущений | На 31 декабря 2020 г. | | На 31 декабря 2019 г. | |
|--------------|------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | | | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал | Влияние на прибыль до налогообложения | Влияние на капитал |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | IMOEX | 15% (15%) | 12 448 (12 448) | 9 958 (9 958) | 11 211 (11 211) | 8 969 (8 969) |
| 2 | IFX-Cbonds | 3% (3%) | 81 862 (81 862) | 65 489 (65 489) | 100 887 (100 887) | 80 710 (80 710) |

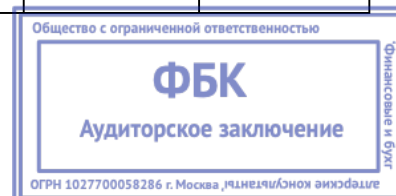
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости

Таблица 56.1

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 10 137 019 | - | 128 705 | 10 265 724 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 10 137 019 | - | 128 705 | 10 265 724 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 10 137 019 | - | 128 705 | 10 265 724 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 10 137 019 | - | 128 705 | 10 265 724 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 82 327 | - | - | 82 327 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 160 | - | 91 137 | 91 297 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | 37 568 | 37 568 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 4 749 348 | - | - | 4 749 348 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 917 687 | - | - | 917 687 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 4 387 497 | - | - | 4 387 497 |



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая наблюдаемые рыночные данные (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 8 506 288 | - | 121 111 | 8 627 399 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 8 506 288 | - | 121 111 | 8 627 399 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 8 506 288 | - | 121 111 | 8 627 399 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 8 506 288 | - | 121 111 | 8 627 399 |
| 5 | долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 87 210 | - | - | 87 210 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 154 | - | 87 371 | 87 525 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | - | - | 33 740 | 33 740 |
| 11 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов | 3 995 731 | - | - | 3 995 731 |
| 12 | долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 1 390 661 | - | - | 1 390 661 |
| 13 | долговые ценные бумаги нефинансовых организаций | 3 032 532 | - | - | 3 032 532 |

56.1.1. Для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, некредитная финансовая организация использует метод стоимости чистых активов.

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

Таблица 56.3

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|--------------------------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 128 705 | - | - | 807 446 | 46 781 | 7 594 |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 128 705 | - | - | 807 446 | 46 781 | 7 594 |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 128 705 | - | - | 807 446 | 46 781 | 7 594 |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 128 705 | - | - | 807 446 | 46 781 | 7 594 |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 91 137 | Метод стоимости чистых активов | Стоимость чистых активов | 586 088 | 24 222 | 3 766 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 37 568 | Метод стоимости чистых активов | Стоимость чистых активов | 221 358 | 22 559 | 3 828 |

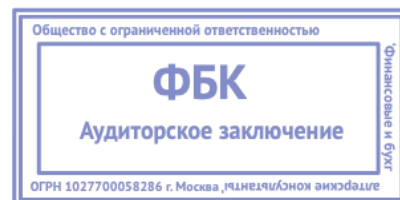
Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость | Метод оценки | Используемые исходные данные | Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение) | Обоснованные изменения | Чувствительность оценки справедливой стоимости |
|--------------|---|------------------------|--------------------------------|------------------------------|--|------------------------|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | 121 111 | - | - | 760 665 | (5 305) | (1 683) |
| 2 | финансовые активы, в том числе: | 121 111 | - | - | 760 665 | (5 305) | (1 683) |
| 3 | финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе: | 121 111 | - | - | 760 665 | (5 305) | (1 683) |
| 4 | ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе: | 121 111 | - | - | 760 665 | (5 305) | (1 683) |
| 6 | долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций | 87 371 | Метод стоимости чистых активов | Стоимость чистых активов | 561 866 | 55 094 | 8 568 |
| 7 | долевые ценные бумаги нефинансовых организаций | 33 740 | Метод стоимости чистых активов | Стоимость чистых активов | 198 799 | (60 399) | (10 251) |

56.3.1. Увеличение чистых активов (исходных данных) приведет к увеличению результата оценки. Справедливая цена долевых инструментов определяется как отношение чистых активов к количеству размещенных акций.



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости+

Таблица 56.4

За 2020 г.

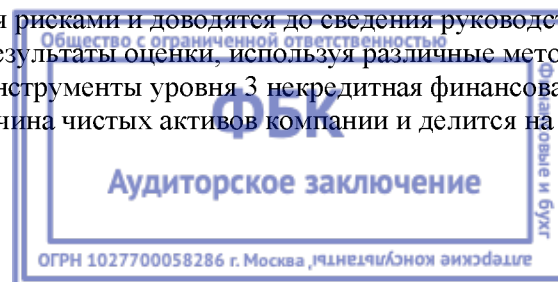
| Номер строки | Наименование показателя | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Производные финансовые активы | Производные финансовые обязательства | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Прочее | Итого |
|--------------|--|---|--|-------------------------------|--------------------------------------|--|---|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Справедливая стоимость на начало отчетного периода | 121 111 | - | - | - | - | - | - | 121 111 |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | 7 594 | - | - | - | - | - | - | 7 594 |
| 10 | Справедливая стоимость на конец отчетного периода | 128 705 | - | - | - | - | - | - | 128 705 |
| 11 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода | 7 594 | - | - | - | - | - | - | 7 594 |

За 2019 г.

| Номер строки | Наименование показателя | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Производные финансовые активы | Производные финансовые обязательства | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток | Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход | Прочее | Итого |
|--------------|--|---|--|-------------------------------|--------------------------------------|--|---|--------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Справедливая стоимость на начало отчетного периода | 122 794 | - | - | - | - | - | - | 122 794 |
| 2 | Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год | (1 683) | - | - | - | - | - | - | (1 683) |
| 10 | Справедливая стоимость на конец отчетного периода | 121 111 | - | - | - | - | - | - | 121 111 |
| 11 | Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода | (1 683) | - | - | - | - | - | - | (1 683) |

56.4.1. Оценки уровня 3 иерархии анализируются на ежемесячной основе группой управления рисками и доводятся до сведения руководства. Некредитная финансовая организация рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные методы оценки, признанные стандартными в секторе финансовых услуг. Для оценки инвестиций в долевые инструменты уровня 3 некредитная финансовая организация использует метод стоимости чистых активов. По публикуемой отчетности определяется величина чистых активов компании и делится на количество выпущенных акций.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости

Таблица 56.6

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

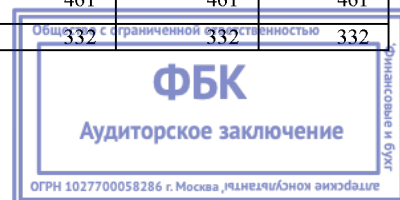
| Номер строки | Наименование показателя | Справедливая стоимость по уровням исходных данных | | | Итого справедливая стоимость | Балансовая стоимость |
|--------------|---|---|---|---|------------------------------|----------------------|
| | | Рыночные котировки (уровень 1) | Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (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: | - | 3 073 279 | 135 234 757 | 138 308 036 | 81 679 693 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | - | 3 296 | 3 296 | 3 296 |
| 3 | денежные средства в кассе | - | - | 2 | 2 | 2 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | 3 294 | 3 294 | 3 294 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 3 073 279 | 124 109 | 3 197 388 | 3 197 388 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | 30 981 | 19 369 | 50 350 | 50 350 |
| 10 | долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по амортизированной стоимости | - | 30 981 | - | 30 981 | 30 981 |
| 16 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | 7 497 | 7 497 | 7 497 |
| 17 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | - | - | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| 20 | прочее | - | - | 1 872 | 1 872 | 1 872 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | 3 042 298 | - | 3 042 298 | 3 042 298 |
| 28 | сделки обратного репо с некредитными организациями | - | 3 042 298 | - | 3 042 298 | 3 042 298 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 104 740 | 104 740 | 104 740 |
| 30 | расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям | - | - | 104 000 | 104 000 | 104 000 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 137 | 137 | 137 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 603 | 603 | 603 |
| 38 | инвестиции в дочерние организации | - | - | 135 107 352 | 135 107 352 | 78 479 009 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 34 553 | 34 553 | 34 553 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 34 553 | 34 553 | 34 553 |
| 41 | средства клиентов, в том числе: | - | - | 2 631 | 2 631 | 2 631 |
| 43 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 2 631 | 2 631 | 2 631 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 30 209 | 30 209 | 30 209 |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | 30 209 | 30 209 | 30 209 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 1 713 | 1 713 | 1 713 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 597 | 597 | 597 |
| 57 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | - | - | 72 | 72 | 72 |
| 58 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - | 458 | 458 | 458 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | 586 | 586 | 586 |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| 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 (уровень 2) | Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3) | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | 4 354 099 | 135 138 115 | 139 492 214 | 82 851 411 |
| 2 | денежные средства, в том числе: | - | - | 2 321 | 2 321 | 2 321 |
| 5 | денежные средства на расчетных счетах | - | - | 2 321 | 2 321 | 2 321 |
| 8 | финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 4 354 099 | 15 982 | 4 370 081 | 4 370 081 |
| 9 | средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе: | - | - | 14 020 | 14 020 | 14 020 |
| 16 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения | - | - | 4 020 | 4 020 | 4 020 |
| 17 | средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд) | - | - | 10 000 | 10 000 | 10 000 |
| 21 | займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе: | - | 4 354 099 | - | 4 354 099 | 4 354 099 |
| 28 | сделки обратного репо с некредитными организациями | - | 4 354 099 | - | 4 354 099 | 4 354 099 |
| 29 | дебиторская задолженность, в том числе: | - | - | 1 962 | 1 962 | 1 962 |
| 31 | дебиторская задолженность клиентов | - | - | 1 576 | 1 576 | 1 576 |
| 35 | прочая дебиторская задолженность | - | - | 386 | 386 | 386 |
| 38 | инвестиции в дочерние организации | - | - | 135 119 812 | 135 119 812 | 78 479 009 |
| 39 | Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе: | - | - | 93 295 | 93 295 | 93 295 |
| 40 | финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | - | 93 295 | 93 295 | 93 295 |
| 41 | средства клиентов, в том числе: | - | - | 2 623 | 2 623 | 2 623 |
| 43 | средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами | - | - | 2 623 | 2 623 | 2 623 |
| 45 | кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе: | - | - | 89 355 | 89 355 | 89 355 |
| 47 | обязательства по аренде | - | - | 89 355 | 89 355 | 89 355 |
| 55 | кредиторская задолженность, в том числе: | - | - | 1 317 | 1 317 | 1 317 |
| 56 | кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам | - | - | 458 | 458 | 458 |
| 57 | кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений | - | - | 66 | 66 | 66 |
| 58 | кредиторская задолженность перед депозитариями | - | - | 461 | 461 | 461 |
| 67 | прочая кредиторская задолженность | - | - | - | - | - |



Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.1

По состоянию на 31 декабря 2020 г.

| 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 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 104 405 | - | - | - | - | - | 104 405 |
| 11 | дебиторская задолженность | - | 104 405 | - | - | - | - | - | 104 405 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | 78 479 009 | - | - | - | - | - | 78 479 009 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 2 631 | - | - | - | - | - | 2 631 |
| 24 | средства клиентов | - | 2 631 | - | - | - | - | - | 2 631 |

По состоянию на 31 декабря 2019 г.

| 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 |
| 8 | Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 1 855 | - | - | - | - | - | 1 855 |
| 11 | дебиторская задолженность | - | 1 855 | - | - | - | - | - | 1 855 |
| 14 | Инвестиции в дочерние предприятия | - | 78 479 009 | - | - | - | - | - | 78 479 009 |
| 17 | Нематериальные активы | 1 | - | - | - | - | - | - | 1 |
| 23 | Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе: | - | 2 623 | - | - | - | - | - | 2 623 |
| 24 | средства клиентов | - | 2 623 | - | - | - | - | - | 2 623 |

В ходе обычной деятельности некредитная финансовая организация проводит операции со своими связанными сторонами. Эти операции включали: предоставление в субаренду нежилого помещения, получение в аренду оборудования, оказание брокерских услуг, приобретение лицензии на использование товарных знаков ПАО «Газпром», получение дивидендов и предоставление займа. Данные операции осуществлялись преимущественно по рыночным ставкам.

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Общество с ограниченной ответственностью «Газпром инвестхолдинг»
Примечания в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами

Таблица 58.2

За 2020 г.

| 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: | - | 710 385 | - | 3 630 | - | - | - | 714 015 |
| 4 | процентные доходы | - | - | - | 3 630 | - | - | - | 3 630 |
| 5 | дивиденды и доходы от участия | - | 710 385 | - | - | - | - | - | 710 385 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | 13 379 | - | - | - | - | - | 13 379 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | (90 566) | - | - | (90 566) |
| 20 | Общие и административные расходы | - | (84) | - | - | - | - | - | (84) |
| 22 | Прочие доходы | - | 1 222 | - | - | - | - | - | 1 222 |
| 23 | Прочие расходы | (436) | (10 000) | - | - | - | - | - | (10 436) |

За 2019 г.

| 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: | - | 1 649 298 | - | - | - | - | - | 1 649 298 |
| 5 | дивиденды и доходы от участия | - | 1 649 298 | - | - | - | - | - | 1 649 298 |
| 15 | Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы | - | 14 831 | - | - | - | - | - | 14 831 |
| 16 | Расходы на персонал | - | - | - | - | (65 452) | - | - | (65 452) |
| 22 | Прочие доходы | - | 1 222 | - | - | - | - | - | 1 222 |
| 23 | Прочие расходы | (432) | (10 000) | - | - | - | - | - | (10 432) |

Примечания на страницах с 11 по 76 составляют неотъемлемую часть бухгалтерской (финансовой) отчетности.



Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Таблица 58.3

| Номер строки | Наименование показателя | За 2020 г. | За 2019 г. |
|--------------|------------------------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Краткосрочные вознаграждения | 90 566 | 65 452 |

Изменение размера краткосрочных вознаграждений ключевому управленческому персоналу в отчетном периоде по сравнению с предыдущим отчетным периодом связано с изменениями в составе ключевого управленческого персонала.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

59.1. Событий, произошедших после окончания отчетного периода, которые могут оказать существенное влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность некредитной финансовой организации, не происходило.

Генеральный директор _____
(должность руководителя)


_____ Е. Л. Шадрин
(подпись) (инициалы, фамилия)

«26» февраля 2021 г.

