

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Публичного акционерного общества

Национальный банк «ТРАСТ»

и его дочерних организаций

за три месяца, закончившихся 31 марта 2021 г.

Май 2021 г.

Содержание	Стр.
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	5
Консолидированный отчет об изменениях в составе собственных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Организационная структура и деятельность	7
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	9
3. Принцип непрерывности деятельности	10
4. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	10
5. Использование оценок и суждений	12
6. Управление капиталом	14
7. Денежные и приравненные к ним средства	14
8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	15
9. Инвестиционная недвижимость	20
10. Прочие активы	21
11. Депозиты, полученные от Банка России	21
12. Прочие обязательства	23
13. Акционерный капитал	23
14. Внебалансовые и условные обязательства	23
15. Оценка справедливой стоимости	25
16. Операции со связанными сторонами	29
17. Дочерние компании	30

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Активы			
Денежные и приравненные к ним средства	7	13 395	10 288
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	294 696	292 405
Инвестиционная недвижимость	9	5 997	5 929
Прочие активы	10	2 343	2 102
Итого активы		316 431	310 724
Обязательства			
Депозиты, полученные от Банка России	11	1 440 967	1 415 472
Прочие обязательства	12	6 446	6 376
Итого обязательства		1 447 413	1 421 848
Собственные средства			
Акционерный капитал	13	1 013	1 013
Добавочный капитал		20 488	20 488
Положительная переоценка земли и зданий		432	447
Накопленные убытки		(1 152 915)	(1 133 072)
Итого дефицит капитала		(1 130 982)	(1 111 124)
Итого обязательства и собственные средства		316 431	310 724

Утверждено к выпуску и подписано 26 мая 2021 г.

А.К. Соколов
Президент – Председатель ПравленияФ.А. Лерман
Член Правления

Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе*(в миллионах российских рублей)*

	<i>Примечания</i>	<i>Трехмесячный период, закончившийся 31 марта</i>	
		<i>2021 г.</i>	<i>2020 г.</i>
Чистая прибыль/(убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	15 797	(10 581)
Доходы от операций с инвестиционной недвижимостью	9	41	166
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		129	143
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке по депозитам Банка России	11, 16	(32 730)	(29 448)
Прочие процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		(14)	(26)
Эффект от досрочного погашения депозитов, полученных от Банка России	11, 16	(822)	–
Чистый убыток по операциям с иностранной валютой, валютными производными инструментами		91	(7 130)
Восстановление резерва под обесценение активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		77	23
Прочие операционные доходы		18	320
Расходы на персонал		(1 446)	(1 401)
Прочие общехозяйственные и административные расходы		(999)	(557)
Убыток до вычета налога на прибыль		(19 858)	(48 491)
Расход по налогу на прибыль		–	(360)
Убыток за период		(19 858)	(48 851)
Прочий совокупный доход/(расход) за период за вычетом налога на прибыль		–	–
Итого совокупный убыток за период		(19 858)	(48 851)

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	Трехмесячный период, закончившийся 31 марта	
		2021 г.	2020 г..
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Проценты, полученные по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		126	133
Проценты, выплаченные по депозитам Банка России	11	(2 014)	(4 540)
Чистые поступления по операциям с иностранной валютой		153	(7 540)
Расходы на персонал выплаченные		(1 241)	(697)
Прочие общехозяйственные и административные расходы выплаченные		(637)	(722)
Прочие доходы полученные		—	319
(Увеличение)/уменьшение операционных активов			
Чистые поступления по другим операциям с финансовыми активами, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток		13 331	8 796
Прочие активы		(266)	722
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Погашение векселей		—	(2 152)
Прочие обязательства		(518)	(379)
Чистое поступление/(использование) денежных средств в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		8 934	(6 060)
Налог на прибыль уплаченный		(7)	(296)
Чистое поступление/(использование) денежных средств в операционной деятельности		8 927	(6 356)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Продажа инвестиционной недвижимости	9	291	108
Чистое поступление денежных средств в инвестиционной деятельности		291	108
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение депозитов от Банка России	11	(6 042)	—
Общий денежный отток по обязательствам по аренде		(59)	(110)
Чистое использование денежных средств от финансовой деятельности		(6 101)	(110)
Увеличение/(уменьшение) денежных и приравненных к ним средств		3 117	(6 358)
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств		(10)	29
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на начало периода	7	10 288	10 316
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на конец периода	7	13 395	3 987

**Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в составе
собственных средств**

(в миллионах российских рублей)

	<i>Примечания</i>	<i>Акционерный капитал</i>	<i>Добавочный капитал</i>	<i>Положительная переоценка земли и зданий</i>	<i>Накопленные убытки</i>	<i>Итого дефицит капитала</i>
Остаток по состоянию на 31 декабря 2019 г.		1 013	20 488	520	(1 073 500)	(1 051 479)
Убыток за год		–	–	–	(48 851)	(48 851)
Итого совокупный убыток		–	–	–	(48 851)	(48 851)
Выбытие фонда переоценки		–	–	(48)	48	–
Остаток по состоянию на 31 марта 2020 г.		1 013	20 488	472	(1 122 303)	(1 100 330)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 г.		1 013	20 488	447	(1 133 072)	(1 111 124)
Убыток за период		–	–	–	(19 858)	(19 858)
Итого совокупный убыток		–	–	–	(19 858)	(19 858)
Выбытие фонда переоценки		–	–	(15)	15	–
Остаток по состоянию на 31 марта 2021 г.		1 013	20 488	432	(1 152 915)	(1 130 982)

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Организационная структура и деятельность

1.1 Структура акционеров и органы управления

Состав акционеров по состоянию на 31 марта 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Центральный банк Российской Федерации	97,7039271%	97,7039271%
ПАО Банк «ФК Открытие»	1,3091645%	1,3091645%
ООО «РФПИ Управление инвестициями-19»	0,9869084%	0,9869084%
Акционеры-миноритарии	<0,0000001%	<0,0000001%
	100,00%	100,00%

Центральный банк Российской Федерации (далее – «Банк России») передал Обществу с ограниченной ответственностью «Управляющая компания Фонда консолидации банковского сектора» (далее – ООО «УК ФКБС») в доверительное управление обыкновенные акции Банка «ТРАСТ» (ПАО) (далее – «Банк»), при этом передача Банком России обыкновенных акций Банка в доверительное управление не влечет перехода к ООО «УК ФКБС» права собственности на них.

Состав органов управления Банка

Наблюдательный совет Банка

По состоянию на 31 марта 2021 г. в состав Наблюдательного совета Банка входили:

- ▶ Юдаева Ксения Валентиновна – Председатель Наблюдательного совета Банка;
- ▶ Соколов Александр Константинович – член Наблюдательного совета Банка, Президент – Председатель Правления Банка «ТРАСТ» (ПАО);
- ▶ Задорнов Михаил Михайлович – член Наблюдательного совета Банка;
- ▶ Малах Александр Ефимович – член Наблюдательного совета Банка;
- ▶ Моисеев Алексей Владимирович – член Наблюдательного совета Банка;
- ▶ Иржевский Михаил Петрович – член Наблюдательного совета Банка;
- ▶ Титова Елена Борисовна – член Наблюдательного совета Банка;
- ▶ Ситдеков Тагир Алиевич – член Наблюдательного совета Банка.

Правление Банка

Правление Банка осуществляет общее руководство деятельностью Банка. Состав Правления Банка по состоянию на 31 марта 2021 г. приведен ниже:

- ▶ Соколов Александр Константинович – Президент – Председатель Правления Банка;
- ▶ Хабаров Михаил Валентинович – Первый Заместитель Президента – Председателя Правления – Главный исполнительный директор;
- ▶ Беленов Дмитрий Владимирович – Заместитель Президента – Председателя Правления;
- ▶ Сучков Сергей Валерьевич – Член Правления;
- ▶ Лерман Филипп Александрович – Член Правления.

1.2 Основная цель

В 2018 году Банком России было принято решение о создании «Банка непрофильных активов» на базе Банка «ТРАСТ» (ПАО) (далее по тексту под «Банком непрофильных активов» и «БНА» понимается Банк «ТРАСТ» (ПАО)). В настоящее время БНА консолидирует проблемные и непрофильные активы как самого Банка, так и АО «РОСТ БАНК», ПАО «БИНБАНК», ПАО Банк «ФК Открытие», АО Банк АБВ и других финансовых организаций.

На сегодняшний день Банк является единственным в Российской Федерации банком, чья основная деятельность направлена на формирование экспертизы и инфраструктуры, которые позволят повысить стоимость непрофильных и проблемных активов под управлением, в том числе, за счет реструктуризации, поиска и привлечения сторонних инвесторов, продажи активов (акций (долей) компаний), паев, долговых

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ценных бумаг, прав (требований) по ссудной задолженности, объектов недвижимости, и обеспечить максимальный возврат средств, направленных Банком России на финансовое оздоровление.

Основными задачами деятельности Банка являются:

- ▶ максимизация взыскания задолженностей с заемщиков и поступлений от проблемных активов;
- ▶ максимизация стоимости активов через управление проблемными и непрофильными активами и повышение эффективности их деятельности с целью последующей продажи на рынке.

Основными направлениями деятельности Банка являются:

- ▶ Взыскание задолженностей, которые были просрочены или были признаны проблемными и реализация проблемных и непрофильных активов. Процедуры взыскания направлены как на активы самих заемщиков, так и на активы предыдущего руководства и бенефициаров, в тех случаях, когда они несут солидарную ответственность по долгам своих компаний.
- ▶ Повышение стоимости и экономической привлекательности тех активов, которые либо уже находятся на балансе Банка, либо будут переведены на баланс в результате получения новых активов в рамках работы с проблемной задолженностью. Повышение стоимости активов достигается за счет контроля над деятельностью и выстраивания эффективной и прозрачной системы корпоративного управления для каждого актива, что осуществляется как силами Банка, так и с привлечением экспертизы третьих сторон. По результатам повышения стоимости активов осуществляется их продажа на рынке, в том числе с использованием процедуры торгов (конкурсов), по наиболее благоприятной для Банка стоимости.

1.3 Общая информация о Банке

Банк был создан 27 ноября 1995 г. как закрытое акционерное общество под названием АКБ «МЕНАТЕП СПб». В декабре 2000 года Банк был преобразован в открытое акционерное общество. В декабре 2004 года Банк был принят в государственную систему страхования вкладов. В марте 2005 года Банк был переименован в Национальный банк «ТРАСТ» (ОАО). В сентябре 2015 года наименование организационно-правовой формы Банка приведено в соответствие с законодательством, полное и сокращенное наименования Банка изменены на: Публичное акционерное общество Национальный банк «ТРАСТ» и Банк «ТРАСТ» (ПАО). Деятельность Банка регулируется Банком России и осуществляется на основании генеральной банковской лицензии № 3279.

Банк осуществляет деятельность по следующему адресу: 109004, город Москва, Известковый переулок, дом 3.

Банк является материнской компанией Группы. При этом, как указано в Примечании 4, Банк в качестве инвестиционной организации консолидирует только те дочерние компании, которые оказывают Банку услуги, связанные с управлением инвестициями, а также административные услуги, и деятельность которых является продолжением деятельности Банка. По состоянию на 31 марта 2021 г. в Группу входит 285 неконсолидируемых дочерних (включая Паевые инвестиционные фонды) и ассоциированных компаний, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – «РФ») и других стран (31 декабря 2020 г.: 295 неконсолидируемых дочерних и ассоциированных компаний). Банк не имеет консолидируемых дочерних компаний на эти даты.

Перечень дочерних компаний и более детальная информация о них представлена в Примечании 17.

1.4 Взаимодействие с Банком России и ООО «УК ФКБС»

Основным акционером Банка является Банк России. Банк осуществляет свою деятельность на основании Плана участия.

Реализация мероприятий в рамках Плана участия позволила обеспечить бесперебойную деятельность Банка. Принимая во внимание специализацию Банка и объем проблемных активов Банка, восстановление капитала до положительной величины и соблюдение обязательных нормативов, предусмотренных Инструкцией Банка России от 29 ноября 2019 г. № 199-И «Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией», в результате реализации мероприятий в рамках Плана участия не предусматривается.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В целях осуществления контроля над деятельностью Банка назначен куратор и группа уполномоченных представителей Банка России, которые:

- ▶ имеют рабочие места и осуществляют постоянное присутствие на территории Банка;
- ▶ присутствуют на заседаниях коллегиальных исполнительных органов и рабочих коллегиальных (комитетов) органов Банка;
- ▶ имеют постоянный доступ к автоматизированным банковским системам и в сетевое пространство Банка;
- ▶ получают информацию и документы о деятельности Банка по вопросам работы с проблемными и непрофильными активами, кредитования, предоставления гарантий, управления активами и пассивами, о размере вознаграждения, выплачиваемого Банком единоличному и коллегиальному исполнительным органам, и другим вопросам.

Банком на регулярной основе направляются отчеты в ООО «УК ФКБС» и Банк России о деятельности Банка.

Во втором полугодии 2018 года Главная Инспекция Банка России провела проверку Банка в части качества активов и в части объема недоформированных регуляторных резервов. Регуляторные резервы не оказывают влияние на балансовую стоимость активов в настоящей консолидированной финансовой отчетности и рассчитываются исключительно для контроля выполнения нормативных требований Банка России к уровню капитала Банка. Основываясь на результатах проверки и прогнозах сборов по активам, Банком был разработан график досоздания регуляторных резервов в соответствии с Положением Банка России от 28 июня 2017 г. № 590-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности» и Положением Банка России от 23 октября 2017 г. № 611-П «О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери». Данный график был внесен Банком России в План участия. Банк создает регуляторные резервы в соответствии с графиком.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Распространение пандемии коронавируса (COVID-19) и ограничительные меры, принимаемые многими странами, в том числе Российской Федерацией, оказывают давление на глобальную экономику, что снижает одновременно и производство, и спрос, влияет на поведение бизнеса и населения. Волатильность финансовых рынков резко выросла. Одновременно с развитием пандемии произошло глубокое падение цен на нефть, связанное как с существенным ростом добычи, так и с существенным снижением потребления. Неопределенность и беспокойство о дальнейшем развитии ситуации могут провоцировать локальный повышенный спрос на отдельные товары с длительными сроками хранения и использования, что может привести к росту инфляции и инфляционных ожиданий. Глобальная волатильность, наряду с резким снижением цен на нефть, сильно отразилась на российском финансовом рынке, привела к ослаблению курса рубля.

На настоящий момент по-прежнему высока неопределенность длительности и масштаба пандемии, связанных с ней ограничительных мер, а также последствий для мировой и российской экономики. На 31 марта 2021 г. Группа при определении справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приняла во внимание всю доступную информацию. При этом снижение покупательной способности и сокращение деловой активности может привести к последующему обесценению активов, принадлежащих Группе.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Банка подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данная оценка руководства Банка основывается на следующих фактах и суждениях:

- ▶ Банк России, являясь основным акционером Банка, предоставляет Банку финансирование для ведения деятельности. Более детальная информация о структуре акционеров и составе Наблюдательного совета приведена в Примечании 1.
- ▶ 14 марта 2018 г. Банк России утвердил План участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства Банка. Предусмотренные Планом участия меры обеспечат бесперебойную деятельность Банка по обслуживанию клиентов и исполнению имеющихся обязательств.

В рамках реализации Плана участия, начиная с марта 2018 года, Банк России предоставил Банку депозиты под льготную ставку 0,5% годовых. По состоянию на 31 марта 2021 г. совокупная задолженность по указанным депозитам составляет 1 715 112 млн рублей. Согласно Плану участия и условиям депозитных договоров срок возврата данных депозитов составляет 5 лет. Более детальная информация об условиях и сроках возврата данных депозитов приведена в Примечании 11.

- ▶ Банк России письмом в адрес Банка подтвердил, что Банк создан как БНА для управления портфелем проблемных и непрофильных активов в целях увеличения уровня возврата денежных средств по данным активам. В соответствии с данным письмом Банком России планируется, что Банк завершит основную работу с портфелем проблемных и непрофильных активов до конца 2023 года.

4. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Общие принципы

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль. Российский рубль был выбран руководством Банка в качестве функциональной валюты, так как российский рубль наилучшим образом отражает экономическую сущность проводимых Банком операций и обстоятельств, влияющих на его деятельность. Российский рубль является также валютой представления данных настоящей консолидированной финансовой отчетности. Данные в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности представлены в миллионах российских рублей (далее – «млн рублей»), если не указано иное.

Инвестиционная организация

Начиная со 2 июля 2018 г., в связи с обстоятельствами, указанными в Примечании 1, Банк отвечает определению инвестиционной организации в соответствии с МСФО (IFRS) 10, поскольку соответствует следующим критериям:

- (а) получает средства от одного или более инвесторов с целью предоставления данному инвестору (данным инвесторам) услуг по управлению инвестициями;
- (б) принимает на себя перед инвестором (инвесторами) обязательство в том, что целью его бизнеса является инвестирование средств исключительно для получения доходов от прироста стоимости, инвестиционного дохода либо и того, и другого;
- (в) оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

При рассмотрении критерия (а) руководство Банка принимало во внимание, что для целей консолидации проблемных и непрофильных активов на балансе Банка и последующей работы с ними Банку было предоставлено финансирование со стороны Банка России.

При рассмотрении критерия (б) руководство Банка принимало во внимание, принятое Банком России решение о создании на базе Банка БНА, основной деятельностью которого является управление проблемными и непрофильными активами с целью максимизации сборов по активам, что рассматривается руководством Банка как деятельность, направленная на прирост стоимости данных активов, либо получение инвестиционного дохода от этих активов.

Руководством Банка было учтено, что по состоянию на 2 июля 2018 г. на балансе Банка были активы, возникшие в результате непрофильной для БНА коммерческой деятельности и не являющиеся проблемными. Однако доля таких активов была не существенной и в соответствии с принятым планом Банком был осуществлен выход из большей части данных активов в 2018 и 2019 годах. Таким образом, руководством Банка был сделан вывод, что наличие данных активов не изменяет ключевую задачу деятельности Банка по максимизации сборов по проблемным и непрофильным активам.

В соответствии с критерием (в) руководство Банка оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем инвестициям на основе их справедливой стоимости.

Кроме того, при определении того факта, отвечает ли Банк определению инвестиционной организации, руководство Банка принимает во внимание следующие типичные характеристики инвестиционной организации:

- ▶ наличие более чем одной инвестиции;
- ▶ наличие более чем одного инвестора;
- ▶ наличие инвесторов, не являющихся связанными сторонами организации;
- ▶ наличие непосредственной доли участия в форме доли в капитале организаций или аналогичных долей участия.

Банк не обязан удовлетворять всем типичным характеристикам инвестиционной организации. Так, по состоянию на 31 декабря 2020 г., основные инвестиции Банка были получены от единственного инвестора в лице Банка России, который является контролирующим акционером Банка. Данный факт объясняется спецификой деятельности БНА, которая не подразумевает привлечение рыночных инвесторов для инвестирования в долевые или долговые инструменты Банка. Привлечение инвесторов планируется только для развития/продажи активов, находящихся в управлении БНА (см. Примечание 8). Несмотря на этот факт, руководство Банка уверено в том, что Банк является инвестиционной организацией.

В качестве инвестиционной организации Банк консолидирует только те дочерние компании, которые оказывают Банку услуги, связанные с управлением инвестициями, а также административные услуги, и деятельность которых является продолжением деятельности Банка.

Банк не консолидирует прочие дочерние компании (далее – «неконсолидируемые дочерние компании»). Доли участия в неконсолидируемых дочерних компаниях отражаются в учете как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и оцениваются по справедливой стоимости. Инвестиции в ассоциированные компании также отражаются в учете как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и оцениваются по справедливой стоимости.

По мнению руководства Банка, применение исключений для инвестиционных организаций в части консолидации дочерних компаний, как указано выше, позволяет подготовить более уместную для пользователя финансовую отчетность.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Использование оценок и суждений

Банк производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. 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 консолидированной финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть значительные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.

Справедливая стоимость финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Банк оценивает и определяет результаты деятельности практически по всем своим инвестициям на основе их справедливой стоимости.

Для целей определения справедливой стоимости Банк выделяет следующие группы активов:

1) Оценка недвижимости

В данную группу включаются долговые и долевыми инвестиции в компании, основными активами которых является недвижимое имущество, и оценка справедливой стоимости которых осуществлялась исходя из справедливой стоимости недвижимого имущества.

Активы данной группы представляют собой:

- ▶ «Инвестиции в подконтрольные компании – управление недвижимостью» (см. Примечание 8), которые представляют собой инвестиции в подконтрольные компании, владеющие готовой недвижимостью (включая торговые центры, офисные центры и прочее), недвижимостью в стадии строительства и земельными участками;
- ▶ активы, входящие в категорию «Инвестиции в компании, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние» (см. Примечание 8), основным активом которых является недвижимое имущество, и оценка справедливой стоимости которых осуществлялась исходя из справедливой стоимости недвижимого имущества.

Активы отражаются по справедливой стоимости, определенной на основе отчета об оценке, подготовленного независимой компанией, специализирующейся на оценке, либо на основе внутренней оценки, подготовленной специалистами Банка. По ряду объектов недвижимости активность на рынке не достаточна для получения информации о сопоставимых ценах для обычных сделок с аналогичными объектами недвижимости при определении справедливой стоимости недвижимости Банка.

Для тех объектов недвижимости, для которых информация о сопоставимых ценах отсутствует, оценка основана, в основном, на прогнозах дисконтируемых денежных потоков на основе надежной оценки будущих денежных потоков, подкрепленных условиями действующих договоров аренды и прочих договоров и внешней информацией, включая текущие рыночные ставки аренды для аналогичной недвижимости в схожем местоположении и условиях, а также на основе ставок дисконтирования, отражающих текущую рыночную оценку неопределенности в отношении величины и временных сроков денежных потоков.

При подготовке отчетов об оценке недвижимости оценщики (как внешние, так и внутренние) проводили определение сопоставимых цен продажи, исключая случаи распродажи в счет погашения долгов. Руководство проанализировало допущения оценщиков, заложенные в модель дисконтированных денежных потоков, которая была использована для оценки, и подтверждает, что такой фактор, как применявшаяся в модели ставка дисконтирования, был определен правильно с учетом рыночных условий на конец отчетного периода. Несмотря на это, руководство считает, что в настоящее время при оценке недвижимости увеличилась как степень применения суждения, так и вероятность того, что фактическая выручка от продаж может отличаться от балансовой суммы.

В основу оценки справедливой стоимости положены основные допущения в отношении: торговой скидки, сопоставимых цен аналогичных объектов недвижимости, ставки капитализации и ставки дисконтирования, ожидаемых будущих рыночных ставок аренды, доли вакантных площадей, ожидаемых затрат на техническое обслуживание.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

2) Оценка генерируемых денежных потоков или стоимости бизнеса

Данные активы представляют собой долговые и долевыми инвестиции в компании, которые осуществляют операционную деятельность или которые будут осуществлять ее в обозримом будущем, за исключением компаний, основными активами которых является недвижимое имущество. Также в данную категорию попадают инвестиции в компании, которые не осуществляют в текущий момент активную операционную деятельность, но по которым ожидаются поступления, не связанные с недвижимым имуществом.

Активы данной группы представляют собой:

- ▶ «Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – сырьевые и несырьевые отрасли экономики» (см. Примечание 8);
- ▶ активы, входящие в категорию «Инвестиции в компании, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние» (см. Примечание 8), за исключением компаний основными активами которых является недвижимое имущество, и оценка справедливой стоимости которых осуществлялась исходя из справедливой стоимости недвижимого имущества.

Справедливая стоимость активов была определена на основе оценок, подготовленных независимыми компаниями, специализирующимися на оценке, либо на основе внутренних оценок, подготовленных специалистами Банка.

Справедливая стоимость для данной группы активов определяется с использованием следующих методов: метод дисконтированных денежных потоков, метод скорректированных чистых активов, сравнительный метод (метод рыночных мультипликаторов).

3) Котируемые финансовые активы

Справедливая стоимость данных активов определяется исходя из котировок, определяемых на основе торгов на организованных рынках.

Более подробная информация по оценке справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включая информацию о значительных ненаблюдаемых данных и анализ чувствительности, приведены в Примечании 15.

Оценка по справедливой стоимости депозитов, полученных от Банка России по льготной ставке, на дату получения, приобретения или объединения бизнеса

Оценка была осуществлена на основе ставок по рыночным инструментам со схожим кредитным риском (см. Примечание 11).

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей выгоды по налогу на прибыль.

По оценке руководства Банка по состоянию на отчетную дату вероятность наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли не может быть оценена как высокая. Данная оценка, в том числе, учитывает специфику деятельности Банка как Банка непрофильных активов, а также понесенные Банком убытки от операционной деятельности в предыдущие периоды. В связи с этим активы по отложенному налогу на прибыль не были отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве актива.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. Управление капиталом

Банк России устанавливает и контролирует выполнение нормативных требований к уровню капитала Банка.

В соответствии с существующими требованиями к капиталу банки должны поддерживать соотношение капиталов и активов, взвешенных с учетом риска («нормативы достаточности капитала») выше определенных минимальных уровней. Банк России устанавливает следующие обязательные требования к достаточности базового капитала, капитала 1-го уровня и общей величины капитала: 4,5%, 6% и 8% соответственно.

В связи с отрицательной переоценкой портфеля облигаций и формированием существенного объема резервов на возможные потери по кредитному портфелю, начиная с 22 декабря 2014 г. норматив достаточности капитала Банка опустился ниже установленного законодательством минимального значения. Начиная с декабря 2014 года Банк находится в процедуре санации.

В течение трех месяцев 2021 года и в течение 2020 г. Банк не соблюдал требования Банка России к уровню достаточности капитала.

По состоянию на 31 марта 2021 г. Банк является банком, основным акционером которого является Банк России, и ведет свою деятельность на основании Плана участия. Реализация мероприятий в рамках Плана участия позволяет обеспечить бесперебойную деятельность Банка.

Принимая во внимание специализацию Банка и объем проблемных активов Банка, восстановление капитала до положительной величины и соблюдение обязательных нормативов, предусмотренных Инструкцией Банка России от 29 ноября 2019 г. № 199-И «Об обязательных нормативах и надбавках к нормативам достаточности капитала банков с универсальной лицензией», в результате реализации мероприятий в рамках Плана участия не предусматривается.

7. Денежные и приравненные к ним средства

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Наличные денежные средства	14	15
Корреспондентские счета типа «Ностро» в Банке России	1 537	559
Корреспондентские счета в клиринговых центрах и на фондовых биржах	41	41
Корреспондентские счета типа «Ностро» в других банках		
Банки стран, входящих в ОЭСР	–	1
Счета в российских банках с государственным участием	275	54
Итого корреспондентские счета типа «Ностро» в других банках	275	55
Краткосрочные депозиты в других банках		
Депозиты в Банке России	5 574	–
Депозиты в российских банках с государственным участием	5 954	9 618
Итого краткосрочные депозиты в других банках	11 528	9 618
Итого денежные и приравненные к ним средства	13 395	10 288

Денежные и приравненные к ним средства не являются ни обесцененными, ни просроченными.

Российские банки, в которых размещены денежные средства, принадлежат государству, поэтому являются для Банка связанными сторонами. Банк в связи со спецификой своей деятельности не осуществляет существенных операций с государственными компаниями за исключением банковских счетов, которые раскрыты выше и операций, указанных в информации по операциям со связанными сторонами в Примечании 16.

Все остатки денежных средств и их эквивалентов отнесены к Стадии 1. Величина резервов под ОКУ является несущественной.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

По состоянию на 31 марта 2021 г. и 31 декабря 2020 г. финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, представляют собой проблемные и непрофильные активы, переданные на баланс Банка с целью максимизации сборов по данным активам.

Основными задачами деятельности Банка по работе с активами являются:

- ▶ максимизация взыскания задолженностей с заемщиков и поступлений от портфелей активов;
- ▶ максимизация стоимости активов через управление проблемными активами и повышение эффективности их деятельности с целью последующей продажи на рынке.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по типам финансовых инструментов представлены в таблице ниже:

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиции в компании, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние		
Долевые инвестиции в компании, не позволяющие Банку осуществлять контроль или оказывать существенное влияние	80 788	76 353
Долговые инструменты и кредиты, выданные клиентам	91 920	91 165
Итого инвестиции в компании, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние	172 708	167 518
Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – сырьевые и несырьевые отрасли экономики		
Долевые инструменты	25 375	24 373
Долговые инструменты и кредиты, выданные клиентам	72 520	71 259
Итого инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – сырьевые и несырьевые отрасли экономики	97 895	95 632
Инвестиции в подконтрольные компании – управление недвижимостью		
Долевые инструменты	13 676	18 472
Долговые инструменты и кредиты, выданные клиентам	10 417	10 783
Итого инвестиции в подконтрольные компании – управление недвижимостью	24 093	29 255
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	294 696	292 405

По целям и подходам к работе и используемым стратегиям финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, разделены на три основные группы.

Инвестиции в компании, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние

Данные активы представляют собой долговые вложения в компании, по которым у Банка отсутствует контроль или существенное влияние, а также долевые инвестиции в компании, не позволяющие Банку осуществлять контроль или оказывать существенное влияние.

Работа Банка по данной группе активов направлена на максимизацию возврата средств от активов. По стратегиям работы данная группа активов разделяется на реструктуризацию предоставленного финансирования, стратегию взыскания и реализацию долевых инвестиций в неконтролируемые компании.

Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – сырьевые и несырьевые отрасли экономики

Данные активы представляют собой долговые и долевые инвестиции в компании, по которым у Банка есть операционный контроль или существенное влияние, а также инвестиции в компании, где получение операционного контроля ожидается в течение года.

Основная задача Банка по работе с данными активами заключается в повышении операционной эффективности компаний и, как следствие, их рыночной стоимости, с целью последующей продажи рыночным инвесторам.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Исходя из специфики работы данная группа активов дополнительно разделяется на работу с компаниями, осуществляющими деятельность в сырьевых и несырьевых отраслях экономики.

Инвестиции в подконтрольные компании – управление недвижимостью

Данные активы также представляют собой долговые и долевые инвестиции в подконтрольные компании, но в силу специфики деятельности данных активов выделяется в отдельную группу. В данную группу включаются инвестиции в подконтрольные компании, владеющие готовой недвижимостью (включая торговые центры, офисные центры и прочее), недвижимостью в стадии строительства и земельными участками.

Основная задача Банка по работе с данными активами заключается в управлении портфелями недвижимости для повышения эффективности их деятельности и, как следствие, их рыночной стоимости с целью последующей продажи рыночным инвесторам.

В структуре Банка выделены отдельные подразделения, ответственные за работу с активами, управление которыми осуществляется в рамках каждой из перечисленных ниже стратегий.

Стратегии работы, применяемые Банком, по компаниям, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние

Реструктуризация предоставленного финансирования

В рамках данной стратегии Банком осуществляется работа с задолженностью компаний, работающих в различных отраслях экономики.

В рамках реализации данной стратегии осуществляются мероприятия, направленные на максимизацию поступлений от операционной деятельности заемщиков и/или в результате продажи бизнеса/долга, с учетом временных ограничений проекта и рисков.

Методы работы с данными активами включают:

- ▶ организацию и контроль проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности должников и анализа кредитно-обеспечительной документации в рамках реструктуризации задолженности;
- ▶ оценку имущества, принадлежащего заемщикам, в том числе с привлечением независимых оценщиков;
- ▶ инвентаризацию кредитно-обеспечительной документации и, в случае необходимости, проведение мероприятий по восстановлению документации;
- ▶ предварительный анализ и оценку потенциальных поступлений по активам;
- ▶ разработку стратегии реструктуризации проекта с целью обеспечения максимальных сборов;
- ▶ разработку совместно с заемщиками стратегии, бизнес-плана и финансовых моделей деятельности компаний;
- ▶ мероприятия по восстановлению стоимости актива с привлечением внутренних служб и внешних консультантов, а также расследование правонарушений и взыскание с предыдущего руководства и собственников;
- ▶ работу с заемщиком по частичному или полному погашению долга, а также поиск рыночных инвесторов для рефинансирования задолженности перед Банком;
- ▶ организацию и контроль реализации утвержденных стратегий по проектам.

В рамках реструктуризации задолженности могут быть приняты решения, в том числе, о следующих изменениях в условиях предоставленного финансирования:

- ▶ перенос графика уплаты процентов / основного долга на более поздний срок с целью помочь заемщику справиться с временными трудностями;
- ▶ изменение графика погашения основной суммы долга с целью синхронизировать погашение основного долга с денежными потоками заемщика;
- ▶ конвертация долга в капитал с целью снижения долговой нагрузки на бизнес;
- ▶ изменение структуры и качества обеспечения по сделке;
- ▶ предоставление дополнительного финансирования по проекту в случае, если это приводит к существенному увеличению потенциального возврата задолженности или позволяет избежать существенного снижения потенциального возврата задолженности, связанного с остановкой производственной деятельности заемщика.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Реструктуризация задолженности подразумевает улучшение качества обеспечения по сделке за счет оформления дополнительного залогового обеспечения или поручительств и/или нормализацию платежной дисциплины заемщика.

Банк допускает конвертацию долга в капитал, если это позволяет Банку получить присутствие в Совете директоров заемщика или других его коллегиальных органах и повышает влияние Банка на заемщика. В том случае, если конвертация долга в капитал приводит к получению операционного контроля над бизнесом, данный актив управляется в рамках стратегии Управления / Развития Актива для повышения операционной эффективности компании и ее рыночной стоимости, либо осуществляется продажа доли текущим бенефициарам или рыночным инвесторам.

Стратегия взыскания

Основным направлением деятельности в рамках данной стратегии является работа по взысканию проблемной задолженности с заемщиков, поручителей и контролирующих их лиц в соответствии с индивидуально разработанной для каждого актива стратегией.

Работа с активом в рамках данной стратегии осуществляется в случае, если работа в рамках других стратегий признается бесперспективной, в т.ч. по результатам расчета и сравнения чистых дисконтированных денежных потоков от актива с использованием различных сценариев.

Основным направлением работы в рамках стратегии взыскания является разработка и применение модели судебного взыскания, включающей в себя такие направления как:

- ▶ взыскание задолженности и/или обращение взыскания на заложенное имущество в судебном порядке;
- ▶ реализация имущества в ходе проведения процедур исполнительного производства;
- ▶ банкротство должников с последующим привлечением к субсидиарной ответственности руководства и контролирующих должника лиц;
- ▶ выявление и оспаривание сделок, направленных на вывод имущества должника и/или его сокрытие;
- ▶ а также инициирование уголовного преследования предыдущего руководства и бенефициаров бизнеса при выявлении признаков состава преступлений.

При выборе стратегии взыскания ключевым фактором является максимально возможное удовлетворение требований Банка, с минимизацией временных и финансовых затрат, необходимых для достижения оптимального результата.

С целью максимизации погашения задолженности Банком могут проводиться следующие мероприятия:

- ▶ работа по получению сведений об имуществе, имеющемся у бенефициаров бизнеса и их близкого круга лиц, а также имущества самого заемщика, которое не входит в периметр проекта (заемщика);
- ▶ оценка имущества, принадлежащего заемщикам и поручителям, в том числе с привлечением независимых оценщиков;
- ▶ проведение финансовых расследований, в том числе с привлечением независимых консультантов, направленных на выявление фактов вывода кредитных средств или имущества должников;
- ▶ работа с собственниками с целью досудебного урегулирования задолженности, а также погашения задолженности за счет активов, контролируемых бенефициарами, не являющихся обеспечением по требованиям Банка;
- ▶ привлечение независимых консультантов и юристов для помощи в отстаивании позиции Банка в судах, в т.ч. в иностранных юрисдикциях.

Реализация

Основным направлением деятельности в рамках данной стратегии является постоянный анализ рынка и работа с контролирующими собственниками или потенциальными инвесторами с целью поиска возможности реализации данных активов по максимальной стоимости.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Методы работы с данными активами включают:

- ▶ предварительный анализ и оценку активов, выработку стратегии работы с активом;
- ▶ продажу имеющегося портфеля контролирующему собственнику либо рыночным инвесторам;
- ▶ реализацию активов на организованном рынке;
- ▶ получение операционного контроля или существенного влияния посредством увеличения доли Банка в активе и продажу по более высокой цене с премией за наличие контроля / существенного влияния;
- ▶ реализацию прав Банка на участие в коллегиальных органах с целью осуществления мониторинга за деятельностью данных активов и влияния на неблагоприятные для Банка решения.

Стратегии работы, применяемые Банком, в отношении подконтрольных компаний

Стратегия Управление / Развитие Актива

В рамках данной стратегии Банк осуществляет работу с компаниями, осуществляющими деятельность в сырьевых и несырьевых сегментах экономики с широкой отраслевой принадлежностью.

Выбор стратегии проекта основывается на максимизации поступлений Банку от операционной деятельности и от последующей продажи компании, с учетом временных ограничений проекта и рисков.

Этапы работы с активами могут включать:

- ▶ предварительный анализ и оценку активов;
- ▶ разработку и утверждение стратегии по проекту, в т.ч. оценку перспективности актива, ключевых целей бизнеса и сроков реализации;
- ▶ формирование профессионального руководства и органов корпоративного управления;
- ▶ комплексный аудит и оценку актива, в том числе с привлечением независимых консультантов и оценщиков;
- ▶ разработку, совместно с руководством подконтрольных компаний, бизнес-плана и детальной стратегии развития самого актива;
- ▶ проведение мероприятия по восстановлению стоимости актива с привлечением внутренних служб Банка и внешних консультантов, включая расследование фактов мошенничества и процедуру взыскания с предыдущего руководства и собственников;
- ▶ контроль над реализацией стратегии развития;
- ▶ выход из актива.

Банк может осуществлять дополнительное финансирование данных проектов в рамках выбранной стратегии. Дофинансирование осуществляется только в том случае, если финансовые модели деятельности компаний показывают, что чистые дисконтированные денежные потоки в результате предоставляемого дополнительного финансирования существенно увеличатся. Критерии и общий лимит дополнительного финансирования утверждены Наблюдательным советом Банка. Решение о дополнительном финансировании, сумма или лимит дофинансирования утверждаются индивидуально по каждому активу на Комитете по управлению активами Банка.

Исходя из отраслевой специфики, работы с данными активами дополнительно разделяется на стратегию работу с компаниями, осуществляющими деятельность в сырьевых и несырьевых отраслях экономики.

Управление недвижимостью

В рамках стратегии работы с недвижимым имуществом осуществляется и контроль над деятельностью дочерних компаний Банка, имеющих на балансе недвижимость, и операционное управление самими объектами недвижимости.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В рамках реализации данной стратегии осуществляются мероприятия, направленные на увеличение рыночной стоимости объектов недвижимости в управлении и их последующая реализация с целью достижения максимального возмещения.

Банком проводится оценка потенциала конкретного объекта недвижимости или группы объектов для принятия решения о перспективности их развития для увеличения рыночной стоимости и чистого операционного дохода. В случае экономической неэффективности развития объектов недвижимости, принимается решение об их реализации рыночным инвесторам в краткосрочной перспективе.

Этапы работы с активами могут включать:

- ▶ комплексный аудит и оценку имущества, в том числе с привлечением независимых консультантов и оценщиков;
- ▶ обеспечение юридической (судебной) защиты активов;
- ▶ проведение анализа потенциальных затрат Банка и его дочерних компаний, связанных с эксплуатацией и содержанием имущества, а также величины издержек, необходимых для реализации недвижимого имущества, и оценку потенциальных сроков его экспозиции;
- ▶ разработку и утверждение стратегии по управлению недвижимым имуществом и его реализации;
- ▶ в случае необходимости, привлечение управляющих компаний для повышения операционной эффективности и прозрачности деятельности объектов и, как результат, увеличение чистого операционного дохода;
- ▶ достройку объектов незавершенного строительства;
- ▶ продажу готовых объектов и земельных участков путем открытого экспонирования на рынке для максимального охвата потенциальных покупателей.

В таблице ниже представлен отраслевой анализ активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиции в компании, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние	172 708	167 518
Финансы, инвестиции, лизинг	56 360	51 242
Недвижимость и аренда	44 682	44 175
Нефть и газ	27 851	27 740
Строительство	17 628	17 518
Сельское хозяйство	8 390	7 613
Сфера услуг	7 965	7 883
Промышленность	5 231	6 423
Торговля	3 424	3 638
Транспорт	1 177	1 286
Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – сырьевые и несырьевые отрасли экономики	97 895	95 632
Промышленность	53 270	54 407
Строительство	24 913	21 059
Сельское хозяйство	9 992	10 253
Нефть и газ	6 798	6 798
Финансы, инвестиции, лизинг	2 922	3 115
Инвестиции в подконтрольные компании – управление недвижимостью	24 093	29 255
Недвижимость и аренда	24 093	29 255
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	294 696	292 405

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 марта 2021 г. влияние обеспечения при оценке активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составило 73 144 млн рублей (31 декабря 2020 г.: 73 559 млн рублей). По состоянию на 31 марта 2021 г., в случае отсутствия обеспечения, справедливая стоимость указанных активов была бы ниже на 73 144 млн рублей (31 декабря 2020 г.: 73 559 млн рублей).

Весь финансовый результат от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражается в отчете о прибылях и убытках по статье «Чистая прибыль/(убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Процентные доходы, доходы в виде дивидендов и валютная переоценка не отражаются в отчете о прибылях и убытках отдельно. За 3 месяца 2021 года Банком была получена прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток в сумме 15 797 млн рублей (3 месяца 2020 г.: убыток 10 581 млн рублей).

Информация по операциям со связанными сторонами приведена в Примечании 16.

9. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 31 марта 2021 г. и 31 декабря 2020 г. инвестиционная недвижимость представляет собой проблемные и непрофильные активы, переданные на баланс Банка с целью максимизации сборов по данным активам, либо объекты недвижимости, которые ранее использовались в основной деятельности Банка и были переведены в категорию инвестиционная недвижимость в связи со сворачиванием филиальной сети и освобождением офисов Банка.

Банком осуществляются мероприятия, направленные на увеличение рыночной стоимости объектов инвестиционной недвижимости в управлении и их последующая реализация с целью достижения максимального возмещения.

Банком проводится оценка потенциала конкретного объекта недвижимости для принятия решения о перспективности его развития. В случае экономической неэффективности развития объектов недвижимости, принимается решение об их реализации рыночным инвесторам в краткосрочной перспективе.

Тип инвестиционной недвижимости	Место нахождения	Цель	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
			Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Офисная недвижимость	Россия, г. Москва	Сдача в аренду / продажа	2 366	2 506
Торговая, офисная и жилая недвижимость	Регионы РФ, кроме Москвы	Сдача в аренду / продажа	2 861	2 695
Земля	Регионы РФ	Продажа	770	728
			5 997	5 929

В таблице ниже представлена информация об изменении в составе инвестиционной недвижимости за 3 месяца 2021 года и за 3 месяца 2020 года:

	Три месяца, закончившиеся	
	31 марта 2021 г.	31 марта 2020 г.
Справедливая стоимость на начало отчетного периода	5 929	7 543
Получено в качестве отступного	353	75
Выбытие	(291)	(108)
Переоценка	6	(12)
Справедливая стоимость на конец отчетного периода	5 997	7 498

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Более подробная информация о справедливой стоимости инвестиционной недвижимости раскрывается в Примечании 15.

В течение 3 месяцев 2021 года Банк признал 41 млн рублей в качестве дохода от инвестиционной недвижимости, который состоит из 35 млн рублей дохода от сдачи в аренду и 6 млн рублей увеличения справедливой стоимости (3 месяца 2020 года: 166 млн рублей доход от инвестиционной недвижимости, который состоит из 178 млн рублей дохода от сдачи в аренду и 12 млн рублей уменьшения справедливой стоимости).

Инвестиционная недвижимость включает активы в форме права пользования, которые по состоянию на 31 марта 2021 г. составили 498 млн рублей (на 31 декабря 2020 г. 493 млн рублей).

10. Прочие активы

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые активы	1 271	982
Гарантийные взносы в рамках судебных процессов	847	635
Обязательные резервы в Банке России	291	239
Незавершенные расчеты	10	17
Прочие	123	91
Прочие нефинансовые активы	1 072	1 120
Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования	928	1 005
Авансы выданные и прочие	144	115
Итого прочие активы	2 343	2 102

11. Депозиты, полученные от Банка России

В таблице ниже приведена детальная информация по депозитам, полученным от Банка России, по состоянию на 31 марта 2021 г.:

Дата получения	Срок погашения	Процентная ставка (по договору)	Сумма депозита	Балансовая стоимость
Депозиты, полученные Банком				
15 марта 2018 г.	15 марта 2023 г.	0,50%	356 195	300 942
28 июня 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	10 200	8 557
29 июня 2018 г.	29 июня 2023 г.	0,50%	8 279	6 847
5 июля 2018 г.	5 июля 2023 г.	0,50%	1 668	1 377
18 июля 2018 г.	18 июля 2023 г.	0,50%	23 240	19 134
20 июля 2018 г.	20 июля 2023 г.	0,50%	30 546	25 138
20 июля 2018 г.	20 июля 2023 г.	0,50%	3 000	2 469
31 августа 2018 г.	31 августа 2023 г.	0,50%	7 881	6 423
25 декабря 2020 г.	25 июня 2024 г.	0,50%	52 953	43 194
Депозиты, полученные АО «РОСТ БАНК» до присоединения к Банку				
15 марта 2018 г.	15 марта 2023 г.	0,50%	779 700	657 791
28 апреля 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	28 129	23 596
Депозиты, приобретенные путем присоединения АО «Банк Открытие Специальный» к Банку				
8 ноября 2018 г.	8 ноября 2023 г.	0,50%	45 750	36 485
Депозиты, полученные АО Банк «АВБ» до присоединения к Банку				
6 апреля 2018 г.	6 апреля 2023 г.	0,50%	83 324	70 342
28 апреля 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	250 000	209 990
28 июня 2018 г.	28 июня 2023 г.	0,50%	34 247	28 682
			1 715 112	1 440 967

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приведена детальная информация по депозитам, полученным от Банка России, по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

<i>Дата получения</i>	<i>Срок погашения</i>	<i>Процентная ставка (по договору)</i>	<i>Сумма депозита</i>	<i>Балансовая стоимость</i>
Депозиты, полученные Банком				
15 марта 2018 г.	15 марта 2023 г.	0,50%	356 195	294 169
28 июня 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	10 200	8 381
29 июня 2018 г.	29 июня 2023 г.	0,50%	8 279	6 706
5 июля 2018 г.	5 июля 2023 г.	0,50%	7 710	6 237
18 июля 2018 г.	18 июля 2023 г.	0,50%	23 240	18 742
20 июля 2018 г.	20 июля 2023 г.	0,50%	30 546	24 623
20 июля 2018 г.	20 июля 2023 г.	0,50%	3 000	2 418
31 августа 2018 г.	31 августа 2023 г.	0,50%	7 881	6 292
25 декабря 2020 г.	25 июня 2024 г.	0,50%	52 953	42 468
Депозиты, полученные АО «РОСТ БАНК» до присоединения к Банку				
15 марта 2018 г.	15 марта 2023 г.	0,50%	779 700	643 928
28 апреля 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	28 129	23 112
Депозиты, приобретенные путем присоединения АО «Банк Открытие Специальный» к Банку				
8 ноября 2018 г.	8 ноября 2023 г.	0,50%	45 750	35 720
Депозиты, полученные АО Банк «АВБ» до присоединения к Банку				
6 апреля 2018 г.	6 апреля 2023 г.	0,50%	83 324	68 909
28 апреля 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	250 000	205 714
28 июня 2018 г.	28 июня 2023 г.	0,50%	34 247	28 053
			1 721 154	1 415 472

В 2018 году Банком были получены депозиты от Банка России в общей сумме 462 856 млн рублей под льготную ставку 0,5% годовых. В соответствии с МСФО депозиты были продисконтированы под ставку 9,42-9,67% на дату получения средств. Доход от первоначального признания составил 161 407 млн рублей и был отражен как операция с акционерами в отчете об изменениях в составе собственных средств.

В июле 2018 года, при присоединении к Банку АО «РОСТ БАНК» на баланс Банка перешли обязательства по депозитам Банка России в общей сумме 807 829 млн рублей под льготную ставку 0,5%. Данные депозиты были отражены на балансе исходя из их стоимостной оценки на балансе АО «РОСТ БАНК», которая была получена путем дисконтирования депозитов под ставку 9,42-9,67% на дату получения их АО «РОСТ БАНК».

В ноябре 2018 года, при присоединении АО «Банк Открытие Специальный» к Банку перешли обязательства по депозитам Банка России в общем размере 152 750 млн рублей под льготную ставку 0,5%. В соответствии с МСФО депозиты были продисконтированы под ставку 9,67% на дату получения.

В марте 2019 года при присоединении АО Банк АВБ к Банку перешли обязательства по депозитам Банка России в общем размере 367 747 млн рублей под льготную ставку 0,5%. Депозиты были продисконтированы под ставку 9,35-9,42% на отчетную дату. В апреле 2019 года два депозита были пролонгированы путем увеличения общего срока привлечения данных депозитов до 5 лет, в связи с чем был признан доход от пролонгации депозитов в размере 93 827 млн рублей, который был отражен как операция с акционерами в отчете об изменениях в составе собственных средств.

В течение 2019 года Банк досрочно погасил часть депозитов Банка России на общую сумму 107 177 млн рублей, в связи с чем был признан убыток в виде недополученной экономической выгоды в размере 22 411 млн рублей, который был отражен в отчете о прибылях и убытках.

В течение 2020 года Банк досрочно погасил один из депозитов Банка России на общую сумму 15 804 млн рублей, в связи с чем был признан убыток в виде недополученной экономической выгоды в размере 2 569 млн рублей.

В декабре 2020 года Банком был получен депозит от Банка России для целей приобретения активов в соответствии с Планом участия на сумму 64 952 млн рублей под льготную ставку 0,5% годовых, 11 999 млн руб. из этого депозита не были использованы и были возвращены в декабре 2020 года. В соответствии с МСФО депозиты были продисконтированы под ставку 7,12%. Доход от первоначального признания составил 10 541 млн рублей и был отражен как операция с акционерами в отчете об изменениях в составе собственных средств.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2021 года Банк досрочно погасил один из депозитов Банка России на общую сумму 6 042 млн рублей, в связи с чем был признан убыток в виде недополученной экономической выгоды в размере 822 млн рублей, который был отражен в отчете о прибылях и убытках.

12. Прочие обязательства

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые обязательства	4 201	3 301
Текущие счета и депозиты клиентов	1 807	1 563
Обязательства по заработной плате и прочим компенсационным выплатам	1 668	1 480
Незавершенные расчеты	3	3
Обязательства по прочим операциям	723	255
Прочие нефинансовые обязательства	2 245	3 075
Оценочные обязательства (Примечание 14)	1 321	1 682
Обязательства по аренде	619	668
Авансы полученные	269	212
Расчеты по налогам, за исключением налога на прибыль	36	491
Обязательство по текущему налогу на прибыль	–	22
Итого прочие обязательства	6 446	6 376

В таблице ниже приведен анализ изменения резерва на возможные потери под условные обязательства некредитного характера за 3 месяца 2021 г. и за 3 месяца 2020 г.:

	Три месяца, закончившиеся	
	31 марта 2021 г.	31 марта 2020 г.
Оценочные обязательства на начало года	1 682	931
Восстановления	(1)	(12)
Суммы, выплаченные за счет ранее сформированного резерва	(360)	–
Оценочные обязательства по состоянию на конец года	1 321	919

13. Акционерный капитал

По состоянию на 31 марта 2021 г. и 31 декабря 2020 г. уставный капитал Банка сформирован в сумме 1 013 265 310 рублей и разделен на 4 691 564 693 732 490 757 606 830 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 1/4 630 144 393 014 393 рубля каждая.

14. Внебалансовые и условные обязательства

Налоги

Существенная часть деятельности Банка и большинства его дочерних компаний осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям с возможностью их ретроспективного применения. Кроме того, российское налоговое законодательство в отношении финансовых инструментов (включая сделки с производными финансовыми инструментами и ценными бумагами) характеризуется отсутствием определенности и сложностью толкования.

Интерпретация данного законодательства руководством Банка применительно к операциям и деятельности Банка может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российское налоговое законодательство по трансфертному ценообразованию позволяет налоговым органам применять корректировки по трансфертному ценообразованию и начислять дополнительные обязательства по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, а также налогу на доходы физических лиц в отношении «контролируемых» сделок, в случае если цена, примененная в сделке, выходит за диапазон рыночных цен. Перечень «контролируемых» сделок включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами (российскими и иностранными), а также отдельные виды сделок между независимыми лицами, которые приравниваются к контролируемым сделкам. Особые правила трансфертного ценообразования применяются в отношении операций с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

С 1 января 2015 г. в российское налоговое законодательство введены концепции бенефициарного собственника дохода и налогового резидентства юридических лиц. Введение данных концепций в целом сопряжено с возрастанием административной и, в некоторых случаях, налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков, имеющих иностранные дочерние структуры и/или осуществляющих операции с иностранными компаниями.

Правоприменительная практика в отношении данных концепций пока только формируется, и соответствующие положения Налогового кодекса Российской Федерации подвергаются частым пересмотрам и различным толкованиям со стороны налоговых органов.

В российском налоговом законодательстве сохраняются неопределенности, связанные с правилами налогообложения иностранных компаний. Сохраняется вероятность того, что с доработкой этих правил и изменением подхода российских налоговых органов и судебных инстанций к их интерпретации и применению может измениться статус не облагаемых налогом на прибыль в Российской Федерации для некоторых или всех иностранных компаний Группы. В этом случае налогообложение иностранных компаний может осуществляться по тем же правилам, что и налогообложение российских компаний.

Введение указанных норм, а также интерпретация иных отдельных положений российского налогового законодательства в совокупности с последними тенденциями в правоприменительной практике указывают на потенциальную возможность увеличения как сумм уплачиваемых налогов, так и размера штрафных санкций, в том числе в связи с тем, что налоговые органы и суды могут занимать более жесткую позицию при применении законодательства и проверке налоговых расчетов.

Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Банка и его дочерних компаний, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. При этом определение их размера, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, в случае предъявления исков со стороны налоговых органов, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Помимо Российской Федерации Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.).

По состоянию на 31 марта 2021 г. руководство Банка считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Банка в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Юридические вопросы

По состоянию на 31 марта 2021 г. руководством Банка был создан резерв на возможные потери, связанные с судебными разбирательствами, на общую сумму 1 321 млн рублей (31 декабря 2020 г.: 1 682 млн рублей).

По состоянию на отчетную дату к Банку были предъявлены иски по оспариванию прав собственности на ряд принадлежащих Банку активов и по взысканию с Банка денежных средств в связи с признанием недействительными сделок, заключенных присоединенными банками до даты их присоединения. Суммарная величина требований по данным искам составляет 17,2 млрд руб. (31 декабря 2020 г.: 17,2 млрд руб.). Риск возникновения убытков от удовлетворения указанных судебных требований оценивается руководством как возможный, но не как вероятный, поэтому резерв в отношении указанных судебных требований не был сформирован в консолидированной отчетности.

В 2018 и 2019 годах Банком были предъявлены иски по оспариванию ряда заключенных в 2017 году убыточных сделок, связанных с активами присоединенных банков, а также по взысканию убытков с бенефициаров контрагентов по указанным сделкам. Контрагентами по спорным сделкам, а также их бенефициарами были предъявлены встречные иски к Банку на общую сумму до 1 140 млн долларов США. Риск возникновения убытков от удовлетворения указанных судебных требований к Банку оценивается руководством как маловероятный, поэтому резерв в отношении указанных судебных требований не был сформирован в консолидированной отчетности.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Внебалансовые обязательства кредитного характера и иные условные обязательства

Неиспользованные кредитные линии представляют собой средства, которые будут предоставлены Банком по требованию клиентов. В связи с тем, что Банк перестал осуществлять активные банковские операции, на текущий момент действующие кредитные линии открыты только в рамках дополнительного финансирования проектов, находящихся в работе БНА, как это описано в Примечании 8. Все договоры кредитных линий содержат пункты, в которых оговорены ситуации, включая изменение рыночных ставок, влекущие за собой возможный пересмотр процентной ставки или отказ в предоставлении кредита, в связи с этим подобные неиспользованные кредитные линии не рассматривались как опционы по выдаче кредитов с фиксированной процентной ставкой, выпущенные Банком.

Гарантии представляют собой обязательства Банка осуществлять платежи в случае невыполнения клиентом его обязательств перед третьими сторонами.

Внебалансовые обязательства кредитного характера включают:

	31 марта 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Неиспользованные кредитные линии	11 528	9 223
Финансовые гарантии выданные	1 333	1 333
Итого внебалансовые обязательства кредитного характера	12 861	10 556

Совокупная договорная сумма указанных выше обязательств не обязательно представляет собой будущие денежные требования, так как срок исполнения данных обязательств может истечь или они могут быть прекращены без фактического финансирования. Таким образом, перечисленные выше внебалансовые обязательства кредитного характера не должны рассматриваться как ожидаемые оттоки денежных средств.

На 31 марта 2021 г. Банком не предоставлялись гарантии исполнения (на 31 декабря 2020 г.: не предоставлялись).

15. Оценка справедливой стоимости

В соответствии с МСФО справедливая стоимость определяется с учетом цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

Банк оценивает справедливую стоимость с использованием следующей иерархии, учитывающей существенность данных, используемых при формировании оценок.

- ▶ Уровень 1: котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- ▶ Уровень 2: методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных.
- ▶ Уровень 3: методы оценки, основанные на данных, не являющихся общедоступными на рынке. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом, что такие данные, не являющиеся общедоступными на рынке, оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных корректировок, не являющихся общедоступными на рынке, или суждений для отражения разницы между инструментами.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Ниже в таблице представлена информация о предполагаемой справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженных не по справедливой стоимости, справедливая стоимость которых существенно отличается от их балансовой стоимости:

	31 марта 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Депозиты, полученные от Банка России	1 440 967	1 518 898	1 415 472	1 501 620

Для оценки справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженных не по справедливой стоимости, были применены следующие допущения:

- ▶ Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, включенных в Уровень 3 иерархии, представленной ниже, были определены в соответствии с общепринятыми моделями оценки стоимости, основанными на анализе дисконтированных денежных потоков, при этом ставка дисконтирования, отражающая кредитный риск контрагента, была наиболее существенным допущением.
- ▶ Банк считает договорные процентные ставки по краткосрочным депозитам в других банках, отраженным в статье денежные и приравненные к ним средства, рыночными и, следовательно, по оценке Банка справедливая стоимость этих активов и обязательств равняется их балансовой стоимости.

Для цели раскрытия информации о справедливой стоимости Банк определил классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу и обязательству, а также уровни иерархии источников справедливой стоимости. Информация о справедливой стоимости активов и обязательств по состоянию на 31 марта 2021 г. представлена в таблице ниже:

	Рыночные котировки (Уровень 1)	Методы оценки, использующие общедоступные рыночные данные (Уровень 2)	Методы оценки, использующие ненаблюдаемые данные (Уровень 3)	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	70 618	4 304	219 774	294 696
Инвестиционная недвижимость	–	–	5 997	5 997
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные и приравненные к ним средства	1 867	–	11 528	13 395
Прочие финансовые активы	291	–	980	1 271
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Депозиты, полученные от Банка России	–	–	1 518 898	1 518 898

Информация о справедливой стоимости активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена в таблице ниже:

	Рыночные котировки (Уровень 1)	Методы оценки, использующие общедоступные рыночные данные (Уровень 2)	Методы оценки, использующие ненаблюдаемые данные (Уровень 3)	Итого
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	66 688	4 225	221 492	292 405
Инвестиционная недвижимость	–	–	5 929	5 929
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные и приравненные к ним средства	670	–	9 618	10 288
Прочие финансовые активы	239	–	743	982
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Депозиты, полученные от Банка России	–	–	1 501 620	1 501 620

Справедливая стоимость финансовых инструментов, включенная Уровень 1, основывается на рыночных котировках.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Более подробно информация о классификации активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, для целей оценки справедливой стоимости и об использованных методах оценки представлена в Примечании 5.

Переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости считаются произведенными по состоянию на конец отчетного периода.

В течение 3 месяцев 2021 г. Банк не переводил финансовые инструменты между уровнями иерархии справедливой стоимости (в течение года, завершившегося 31 декабря 2020 г., Банк не переводил финансовые инструменты между уровнями иерархии справедливой стоимости).

В следующей таблице представлена сверка признанных на начало и конец отчетного периода сумм по активам и обязательствам Уровня 3, которые учитываются по справедливой стоимости:

	На 1 января 2021 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	Выдачи/ приобре- тения	Продажи/ поступ- ления по активам	Переводы между катего- риями	На 31 марта 2021 г.
Финансовые активы						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	221 492	11 987	4 930	(18 282)	(353)	219 774
Инвестиционная недвижимость	5 929	6	–	(291)	353	5 997
	227 421	11 993	4 930	(18 573)	–	225 771
	На 1 января 2020 г.	Доходы/ (расходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	Выдачи/ приобре- тения	Продажи/ поступ- ления по активам	Переводы между катего- риями	На 31 марта 2020 г.
Финансовые активы						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	199 334	(7 896)	4 877	(13 667)	(75)	182 573
Инвестиционная недвижимость	7 543	(12)	–	(108)	75	7 498
	206 877	(7 908)	4 877	(13 775)	–	190 071

В следующей таблице представлена количественная информация о значительных ненаблюдаемых исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости, классифицированной в рамках Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости на 31 марта 2021 г.:

	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средне- взвешенное значение)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки				
Группа «Оценка недвижимости» (см. Примечание 5)	87 871	Сравнительный подход, доходный подход	Торговая скидка, сопоставимые цены аналогичных объектов недвижимости, ставка капитализации, ставки аренды	10-15%, не применимо, 8-12%, не применимо
Группа «Оценка генерируемых денежных потоков или стоимости бизнеса» (см. Примечание 5)	131 903	Метод дисконтированных денежных потоков, метод скорректированных чистых активов, сравнительный метод (метод рыночных мультипликаторов)	Ставка дисконтирования, свободный денежный поток, значение рыночных мультипликаторов	10,5%, не применимо, не применимо
Инвестиционная недвижимость	5 997	Сравнительный подход, доходный подход	Торговая скидка, сравнительная сопоставимость недвижимости	10-15%, не применимо

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В следующей таблице представлена количественная информация о значительных ненаблюдаемых исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости, классифицированной в рамках Уровня 3 иерархии источников справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г.:

	Балансовая стоимость	Методики оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средне- взвешенное значение)
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки				
Группа «Оценка недвижимости» (см. Примечание 5)	92 811	Сравнительный подход, доходный подход	Торговая скидка, сопоставимые цены аналогичных объектов недвижимости, ставка капитализации, ставки аренды	10-15%, не применимо, 8-12%, не применимо
Группа «Оценка генерируемых денежных потоков или стоимости бизнеса» (см. Примечание 5)	128 681	Метод дисконтированных денежных потоков, метод скорректированных чистых активов, сравнительный метод (метод рыночных мультипликаторов)	Ставка дисконтирования, свободный денежный поток, значение рыночных мультипликаторов	10,5%, не применимо, не применимо
Инвестиционная недвижимость	5 929	Сравнительный подход, доходный подход	Торговая скидка, сравнительная сопоставимость недвижимости	10-15%, не применимо

По состоянию на отчетную дату справедливая стоимость определялась исходя из наилучшего и наиболее эффективного использования объектов инвестиционной недвижимости.

Для расчета влияния альтернативных допущений за 3 месяца 2021 года в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиционной недвижимости, земли и зданий Банк применил альтернативные возможные допущения, указанные в таблице ниже, к расчету справедливой стоимости активов, которые с точки зрения Банка находятся в рамках возможных альтернативных изменений, исходя из показателей для других объектов с аналогичными параметрами.

В следующей таблице представлено влияние возможных альтернативных допущений на оценки справедливой стоимости инструментов Уровня 3 по состоянию на 31 марта 2021 г.:

31 марта 2021 г.		
	Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
Группа «Оценка недвижимости» (см. Примечание 5):		
Дополнительная торговая скидка в размере 10%	87 871	(8 787)
Снижение сопоставимых цен аналогичных объектов недвижимости на 10%	87 871	(8 787)
Увеличение ставки капитализации на 3%	87 871	(20 278)
Снижение ожидаемых ставок аренды на 10%	87 871	(8 787)
Группа «Оценка генерируемых денежных потоков или стоимости бизнеса» (см. Примечание 5):		
Увеличение ставки дисконтирования на 5%	131 903	(7 552)
Снижение ожидаемого свободного денежного потока на 10%	131 903	(13 190)
Инвестиционная недвижимость (дополнительная торговая скидка в размере 10%)	5 997	(600)

Для расчета влияния альтернативных допущений за 2020 год в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, инвестиционной недвижимости, земли и зданий Банк применил альтернативные возможные допущения, указанные в таблице ниже, к расчету справедливой стоимости активов, которые с точки зрения Банка находятся в рамках возможных альтернативных изменений, исходя из показателей для других объектов с аналогичными параметрами.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В следующей таблице представлено влияние возможных альтернативных допущений на оценки справедливой стоимости инструментов Уровня 3 по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Влияние возможных альтернативных допущений
Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки		
Группа «Оценка недвижимости» (см. Примечание 5):		
Дополнительная торговая скидка в размере 10%	92 811	(9 281)
Снижение сопоставимых цен аналогичных объектов недвижимости на 10%	92 811	(9 281)
Увеличение ставки капитализации на 3%	92 811	(21 418)
Снижение ожидаемых ставок аренды на 10%	92 811	(9 281)
Группа «Оценка генерируемых денежных потоков или стоимости бизнеса» (см. Примечание 5):		
Увеличение ставки дисконтирования на 5%	128 681	(10 701)
Снижение ожидаемого свободного денежного потока на 10%	128 681	(12 868)
Инвестиционная недвижимость (дополнительная торговая скидка в размере 10%)	5 929	(593)

16. Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из них имеет возможность контролировать другую, или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При рассмотрении каждого случая отношений, которые могут являться отношениями между связанными сторонами, необходимо принимать во внимание содержание (сущность) таких отношений, а не только их юридическую форму.

По состоянию на 31 марта 2021 г. объем операций Банка со связанными сторонами составил:

	31 марта 2021 г.		
	Операции с Банком России (контролирующим акционером)	Операции с неконсолированными дочерними компаниями и ассоциированными компаниями	Операции с компаниями, находящимися под общим контролем Банка России
Денежные и приравненные к ним средства	7 111	–	316
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	72 824	49 164
Прочие активы	291	–	–
Депозиты, полученные от Банка России (рубли: 7,12-9,67%, номинальная ставка 0,5%)	1 440 967	–	–

По состоянию на 31 декабря 2020 г. объем операций Банка со связанными сторонами составил:

	31 декабря 2020 г.		
	Операции с Банком России (контролирующим акционером)	Операции с неконсолированными дочерними компаниями и ассоциированными компаниями	Операции с компаниями, находящимися под общим контролем Банка России
Денежные и приравненные к ним средства	559	–	355
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	75 035	49 851
Прочие активы	239	–	7
Депозиты, полученные от Банка России (рубли: 7,12-9,67%, номинальная ставка 0,5%)	1 415 472	–	–

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за рассматриваемые периоды составили:

	Три месяца, закончившиеся	
	31 марта 2021 г.	31 марта 2020 г.
Процентные доходы		
- Операции с акционерами	46	66
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	27	30
Процентные расходы		
- Операции с акционерами	(32 730)	(29 448)
Доходы за вычетом расходов по операциям с иностранной валютой, валютными производными инструментами и от переоценки иностранной валюты		
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	91	(7 130)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка		
- Операции с неконсолидированными дочерними компаниями и ассоциированными компаниями	2 498	(424)
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	(686)	(2 831)
Эффект от досрочного погашения депозитов, полученных от Банка России		
- Операции с акционерами	(822)	–
Прочие общехозяйственные и административные расходы		
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	(268)	–

В течение 2020 года Банком были приобретены у ПАО Банк «ФК Открытие» (банка, находящегося под общим контролем Банка России) ценные бумаги и права требования по корпоративным кредитам:

- ▶ на общую сумму 93,4 млрд рублей в соответствии с Планом участия;
- ▶ на общую сумму 3,3 млрд рублей в рамках работы с портфелем активов Банка.

17. Дочерние компании

По состоянию на 31 марта 2021 г. Банк имеет 285 дочерних (включая Паевые инвестиционные фонды) и ассоциированных компаний (31 декабря 2020 г.: 295 дочерних и ассоциированных компаний).

Начиная со 2 июля 2018 г. Банк соответствует определению инвестиционной компании и применяет исключение для инвестиционной компании в части консолидации дочерних компаний в финансовой отчетности.

Более детально информация об учете Банка как инвестиционной компании приведена в Примечании 4.

Консолидируемые дочерние компании

Банк консолидирует только те дочерние компании, которые оказывают Банку услуги, связанные с управлением инвестициями, а также административные услуги, и деятельность которых является продолжением деятельности Банка.

По состоянию на 31 марта 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Банк не имеет консолидируемых дочерних компаний.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Неконсолидируемые дочерние компании и ассоциированные компании

Доли участия в неконсолидируемых дочерних компаниях (как правило, доля участия Банка более 50%) и в ассоциированных (как правило, доля участия Банка от 20% до 50%) компаниях отражаются в учете по справедливой стоимости.

По состоянию на 31 марта 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Банка были следующие неконсолидируемые дочерние и ассоциированные компании:

Наименование	Страна регистрации	Сегмент	Доля участия 31 марта 2021 г	Доля участия 31 декабря 2020 г
ARBOGATE INVESTMENTS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
BENLERCY INVESTMENTS LTD	Белиз	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
BROKENFORD HOLDINGS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
DARWOOD INVESTMENT LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
Delstern Equities Corp.	Британские Виргинские Острова	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
KLERIONA INVESTMENTS LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
KORVOLEX HOLDINGS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
LARIENA INVESTMENTS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
LIRCYO INVESTMENTS LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
NIVERSON HOLDINGS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
OLEKIT INVESTMENTS LTD (Великобритания)	Великоб- ритания	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
OLEKIT INVESTMENTS LTD (Кипр)	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ROZALA LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
RUSGRAIN (OVERSEAS) LTD	Британские Виргинские Острова	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
RUSGRAIN HOLDINGS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
SITALO LIMITED	Кипр	Производство цемента	100,00%	100,00%
SPATRA HOLDINGS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
TEPRINEM HOLDINGS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
VR PETRA LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
АО «Бизнес Финансы Недвижимость»	Россия	Недвижимость и аренда	–	100,00%
АО «BEGETTA»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
АО «Деловой центр»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
АО «МДЗ «Дербеневка»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
АО «Оритэкс»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
АО «Птицефабрика Башкирская»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
АО «РАПИД»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
АО «Теплые торговые ряды»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
АО «Экопэт»	Россия	Химическая промышленность	100,00%	100,00%
АО «Эльдако ГХ»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
АО «Эльдако»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ЗПИФ комбинированный «Авангард Первый строительный»	Россия	Недвижимость и аренда	–	100,00%
ЗПИФ комбинированный «Золотой город»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ЗПИФ комбинированный «Региональная Недвижимость»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ЗПИФ недвижимости «Огни Столицы»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ЗПИФ недвижимости «Саларьево»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ЗПИФ недвижимости «Траст Девелопмент Второй»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ЗПИФ недвижимости «ТрейдКэпитал»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ЗПИФ недвижимости «Шоколад»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ЗПИФ недвижимости «Доминион Тауэр»	Россия	Доверительное управление	100,00%	100,00%
ОАО «ЭЛИТ ЭСТЕЙТ»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «АГРОДАЙМОНД»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «АГРОПЛАТИНУМ»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Агропредприятие «Раевское»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Агротех-Сервис»	Россия	Транспортные услуги	100,00%	100,00%
ООО «АКСИНЬИНО»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «АТАКАЙЦЕМЕНТ»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «БалтТехПром»	Россия	Химическая промышленность	100,00%	100,00%
ООО «Башкирское зерно +»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Башкирское зерно»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «БЕКОВОАГРО»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Богучанский ЛЗУ»	Россия	Лесозаготовка и деревообработка	100,00%	100,00%
ООО «Богучанский ЛПК»	Россия	Лесозаготовка и деревообработка	100,00%	100,00%
ООО «Бюро Факторинговой Информации»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Верита»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «ВЗХТ»	Россия	Машиностроение	100,00%	100,00%
ООО «ГОЛД АГРО»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «ГПФ»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «ДЖАСТ М»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Жирновское горное управление»	Россия	Добыча полезных ископаемых	100,00%	100,00%
ООО «ИнвестПаркинг»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «КЗСМ»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «Ключевское горное управление»	Россия	Добыча полезных ископаемых	100,00%	100,00%
ООО «Коврово»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Конструкция»	Россия	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	100,00%	100,00%
ООО «КУРГАНОВСКИЙ»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Линия»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «МаслоОптТрейд»	Россия	Пищевое производство	100,00%	100,00%
ООО «Монтажотделстрой»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «МуромЭнергоМаш»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «Перспектива»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «ПК-Инвест»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Приват Лизинг»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Проектное бюро «Промстройпроект»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «РОМАНОВСКАЯ НИВА»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «РОСТ ИНВЕСТИЦИИ»	Россия	Управления инвестициями	100,00%	100,00%
ООО «РОСТ КАПИТАЛ»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «РОСТАГРО-САРАТОВ»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ООО «РостАгроТрейд»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «РС-ТРЕЙД»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Русская мельница-Н»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Сиал»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Ситиград»	Россия	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	100,00%	100,00%
ООО «СХП Зерновик»	Россия	Деятельность в области права	100,00%	100,00%
ООО «СЧ-недвижимость»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Тамала-Элеватор»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «ТД «ЛИННАФРОСТ»	Россия	Машиностроение	100,00%	100,00%
ООО «Товиус»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00%	100,00%
ООО «Траст СМ»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Траст-недвижимость»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Триумф»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «Тройка Лизинг»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Тулская геологоразведочная партия»	Россия	Геологоразведка	100,00%	100,00%
ЗАО «Углегорск-цемент»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «УК ТРАСТ-ПА»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Фаворит Технолоджи»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Формат»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00%	100,00%
ООО «Хлебоприемный пункт № 7»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «ЦЕНТРАЛЬ»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «Экопэт»	Россия	Пищевая промышленность	100,00%	100,00%
ООО АГРОХОЗЯЙСТВО «МИР»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО Коллекторское агентство «Импульс»	Россия	Деятельность в области права	100,00%	100,00%
ООО ТД «Экополимеры»	Россия	Химическая промышленность	100,00%	100,00%
ООО Торговый дом «РУССКОЕ ЗЕРНО»	Россия	Торговая деятельность	100,00%	100,00%
ООО УК «Ростагро»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО ФК «РОСТ»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Инвея»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Лимкар»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Лиринк»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Унтин»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Карон»	Россия	Покупка и продажа собственного недвижимого имущества	100,00%	100,00%
АО «Курьяновское»	Россия	Недвижимость и аренда	–	100,00%
АО Птицефабрика «Комсомольская»	Россия	Сельское хозяйство	99,99%	99,99%
АО «УРАЛБРОЙЛЕР»	Россия	Сельское хозяйство	99,99%	99,99%
ООО «Деликатесы от Здоровой Фермы»	Россия	Пищевое производство	99,99%	99,99%
ООО «Здоровая Ферма Деликатесы»	Россия	Пищевое производство	99,99%	99,99%
ООО «ИНВЕСТЛАЙН»	Россия	Инвестиционная деятельность	99,99%	99,99%
ООО «Траст Птицеводческий Холдинг»	Россия	Сельское хозяйство	99,99%	99,99%
ООО «УРАЛБРОЙЛЕР»	Россия	Торговая деятельность	99,99%	99,99%
ООО «Уральская мясная компания»	Россия	Сельское хозяйство	99,99%	99,99%
ООО Агрохолдинг «Уралбройлер»	Россия	Пищевое производство	99,99%	99,99%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ООО ГК «Здоровая ферма»	Россия	Сельское хозяйство	99,99%	99,99%
ООО Комбикормовый завод «Здоровая Ферма»	Россия	Торговая деятельность	99,99%	99,99%
ООО ТД «Здоровая Ферма»	Россия	Торговая деятельность	99,99%	99,99%
ЗПИФ комбинированный «Кредитные ресурсы»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Зеленый Бор»	Россия	Инвестиционная деятельность	99,87%	99,87%
ООО «Крупенниковский меловой карьер»	Россия	Добыча полезных ископаемых	99,80%	99,80%
ЗПИФ рентный ФИНАМ-капитальные вложения	Россия	Недвижимость и аренда	99,56%	99,56%
АО «СДЦ «Труд»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
АО «ОТД «Ясенево»	Россия	Недвижимость и аренда	99,18%	99,18%
ООО «ВЕРСАЛЬ»	Россия	Недвижимость и аренда	99,18%	99,18%
ООО «ФАВОРИТ АЛЬЯНС»	Россия	Недвижимость и аренда	99,18%	99,18%
АО «РОССКАТ»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ОАО «Завод Микропровод»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ООО «Импегната»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ООО «РК-Нефтесервис»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ООО «РОССКАТ-Трейд»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ООО «РОССКАТ-Центр»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ООО «Саранскабель-500»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ООО ПК «Севкабель»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
AUREVO LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	87,50%	87,50%
АО «ВИП-Центр»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
АО «ИНТЕКО»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
АО «КРИОН»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
АО «Стройподряд»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
АО «Стройтехинвест»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
АО УК «Энергосфера»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «Артмеханик»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «Интеко Центр»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «Магистрат»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «Магистрат-Дон»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «ПАТРИОТ-НЕВА»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Раушская»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «СЗ Ильинка 3/8»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «СтройПодрядГруппа»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «ТД «Международная»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «ТД «Русаковская»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО ТД «Нежинская»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО УКС «Интеко»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «Исаакиевский Отель»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
АО «ДСК № 7»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
АО «Патриот»	Россия	Девелопмент и строительство в регионах	100,00%	100,00%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

АО «Южный региональный НИИПИ градостроительства»	Россия	Строительство	100,00%	100,00%
ЗАО УК «ККПД»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Акварель»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «ДСК-Инвест»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «Красные ворота»	Россия	Девелопмент и строительство в регионах	100,00%	100,00%
ООО «ЛенСтройИнвест»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «Меридиан»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Патриот Северо-Запад»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «Патриот-Девелопмент Северо-Запад»	Россия	Девелопмент и строительство в регионах	100,00%	100,00%
ООО «Патриот-Девелопмент Юг»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «Патриот-Комфорт»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «РегионТрансОйл»	Россия	Инвестиционная деятельность	100,00%	100,00%
ООО «СЗ Левенцовка парк»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ЗПИФ недвижимости «Собрание»	Россия	Недвижимость и аренда	87,08%	87,08%
ООО «Матрица»	Россия	Строительство и стройматериалы	99,00%	99,00%
ООО «СЗ ККПД-Инвест»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «СИБИРЬЛИЗИНГКОМ»	Россия	Строительство и стройматериалы	85,00%	85,00%
АО «Интегропром»	Россия	Строительство и стройматериалы	84,25%	84,25%
ARAVILLE HOLDINGS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	69,21%	69,21%
ОАО «Туймазинская птицефабрика»	Россия	Сельское хозяйство	69,21%	69,21%
ОАО «Турбаслинские бройлеры»	Россия	Сельское хозяйство	69,21%	69,21%
ОАО «Уфимский комбинат хлебопродуктов»	Россия	Сельское хозяйство	69,21%	69,21%
ООО «ГРАНО»	Россия	Торговая деятельность	69,21%	69,21%
ООО «Племптицефабрика «Юбилейная»	Россия	Сельское хозяйство	69,21%	69,21%
ООО «ФАБЕРЖЕ»	Россия	Деятельность в области права	69,21%	69,21%
ПАО «РУСГРЭЙН ХОЛДИНГ»	Россия	Сельское хозяйство	69,21%	69,21%
ООО «Птицефабрика «Ашкардарская»	Россия	Сельское хозяйство	69,21%	69,21%
ООО Торговый дом «Турбаслинский бройлер»	Россия	Торговая деятельность	69,21%	69,21%
ООО «Птицефабрика «Уфимская»	Россия	Сельское хозяйство	69,21%	69,21%
ООО «ФАБЕРЖЕ СЕКЬЮРИТИ»	Россия	Деятельность в области права	68,52%	68,52%
ООО «Русское Зерно Уфа»	Россия	Сельское хозяйство	68,52%	68,52%
АО «ККПД»	Россия	Строительство и стройматериалы	90,20%	90,20%
ООО «Джемфреш»	Россия	Сельское хозяйство	51,00%	51,00%
GALANTOR FINANCE LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	50,00%	50,00%
CURRENEX LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	–	49,00%
АО «Патриот-Сервис»	Россия	Недвижимость и аренда	51,00%	51,00%
HOLME SERVICES LIMITED	Британские Виргинские Острова	Машиностроение	27,76%	27,76%
OVILLENOL HOLDINGS LIMITED	Кипр	Машиностроение	27,49%	27,49%
RAIL 1520 TANK CARS (BVI) HOLDING LIMITED	Британские Виргинские Острова	Машиностроение	27,76%	27,76%
Rail Holding LIMITED	Кипр	Машиностроение	27,76%	27,76%
REIL 1520 CYPRUS MANAGEMENT COMPANY LTD	Кипр	Машиностроение	27,76%	27,76%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

RESTADIANA VENTURES LIMITED	Кипр	Машиностроение	27,49%	27,49%
UW Forge Company Ltd	Кипр	Машиностроение	27,49%	27,49%
АО «Завод тяжелого машиностроения»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
АО «Тихвинский Сборочный завод «Титран-Экспресс»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
АО «ТихвинСпецМаш»	Россия	Машиностроение	27,76%	27,76%
ООО «Всесоюзный научно-исследовательский центр транспортных технологий»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ООО «Научно-производственный центр «Пружина»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ООО «ОВК Финанс»	Россия	Машиностроение	27,76%	27,76%
ООО «ОВК Центрокуз»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ООО «ТД «ОВК»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ООО «ТМ-Энергомаш»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ООО «ТМ-Энергопром»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ООО «ТМ-Энергосервис»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ООО «Трансмашэнерго»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ПАО «НПК ОВК»	Россия	Машиностроение	27,76%	27,76%
Rail 1520 Tank Cars (Cyprus) Holding Ltd	Кипр	Машиностроение	27,49%	27,49%
АО «Тихвинхиммаш»	Россия	Машиностроение	27,49%	27,49%
ООО «Цветочный экспресс»	Россия	Торговая деятельность	25,50%	25,50%
GCM GLOBAL ENERGY SLAVKALI (CYPRUS) LIMITED	Кипр	Добыча полезных ископаемых	25,00%	25,00%
Foreign LLC Slavkali Belarus	Беларусь	Добыча полезных ископаемых	24,98%	24,98%
RAIL 1520 IP LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
RAYGOLD LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
AFCT Advanced Freight Car Technology Limited	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
DEANROAD LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
АО «Тихвинский вагоностроительный завод»	Россия	Машиностроение	27,76%	27,76%
PEGADISA MANAGEMENT LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
RAIL 1520 (BVI) LTD	Британские Виргинские Острова	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
RAIL 1520 CYPRUS LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
RAIL 1520 FINANCE CYPRUS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
RAIL 1520 SERVICE LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
RAIL 1520 SERVICE CYPRUS LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
RAIL 1520 CYPRUS LEASING LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
ООО «Рейл1520»	Россия	Недвижимость и аренда	27,76%	27,76%
ООО «Рейл1520 Сервис»	Россия	Недвижимость и аренда	27,76%	27,76%
ООО «Рейл1520 Лизинг»	Россия	Недвижимость и аренда	27,76%	27,76%
ООО «Рейл1520 Инвест»	Россия	Недвижимость и аренда	27,76%	27,76%
ООО «Торгово-закупочная компания ОВК»	Россия	Торговая деятельность	27,76%	27,76%
RAIL 1520 WAGON CYPRUS LTD	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	27,76%	27,76%
АО «Северо-западная Инвестиционно-промышленная компания»	Россия	Недвижимость и аренда	27,49%	27,49%
ООО «Универсальная контейнерная компания 1520»	Россия	Транспортные услуги	27,49%	27,49%
STARFIRE ENGINEERING, INC.	США	Финансы, инвестиции, лизинг	27,49%	27,49%
UNITED WAGON EUROPE GMBH	Германия	Финансы, инвестиции, лизинг	27,49%	27,49%
ООО «ТПГК»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

ООО «УК ТРАСТ-КОНСУЛЬТАНТ»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «ТрастАгро-Актив»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «ТрастАгро-Нива 1»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «ТрастАгро-Нива 2»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «ТрастАгро-Нива 3»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «ТрастАгро Элеватор»	Россия	Сельское хозяйство	100,00%	100,00%
ООО «СЗ Врубеля 4»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
АО «СЗ Врубеля 4»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО «СЗ ВИП-СТРОЙ»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
UNITED WAGON EUROPE GMBH	Германия	Финансы, инвестиции, лизинг	27,49%	27,49%
АО «ТПГК-ФИНАНС»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «ТОРГОВЫЙ КВАРТАЛ»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «ТРАСТ АКТИВЫ»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Кросс»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Таглит»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Контекст»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Тагл»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Квинта»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Слайт»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Альтер»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «Реверс»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ООО «Сплит»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «ДСК-Холдинг»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	100,00%	100,00%
ООО «ИнвестСтрой»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	100,00%	100,00%
ООО СЗ «АКТИВСтрой»	Россия	Строительство и стройматериалы	100,00%	100,00%
ООО «Танковый»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	99,00%	99,00%
ЗАО «ДСК-3»	Россия	Строительство и стройматериалы	84,97%	84,97%
ОАО «Москвичка»	Россия	Финансы, инвестиции, лизинг	99,49%	99,49%
ЗПИФ недвижимости «УФА ЭКСПО»	Россия	Доверительное управление	99,83%	99,83%
ЗАО «ГЕОТЕК Холдинг»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
ООО «Русморгео»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
ПАО «ГЕОТЕК СЕЙСМОРАЗВЕДКА»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
АО «Геостан»	Казахстан	Нефть и газ	99,44%	99,43%
АО «Азимут Энерджи Сервисез»	Казахстан	Нефть и газ	95,39%	95,32%
ТОО «Интегра Сервис Азия»	Казахстан	Нефть и газ	95,39%	95,32%
ООО «Луидор»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
АО «Хантыманийскгеофизика»	Россия	Нефть и газ	95,10%	95,10%
ООО «Геология резервуара»	Россия	Нефть и газ	33,29%	33,29%
ООО «Эвенкиягеофизика»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
ООО «ГЕОТЕК - Восточная Геофизическая Компания»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
ООО «Илимпейская геофизическая экспедиция»	Россия	Нефть и газ	83,23%	83,16%
ООО «Богучанская геофизическая экспедиция»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
ОАО «СГП »Севергеофизика»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
АО «Нарьян-Марсейсморазведка»	Россия	Нефть и газ	86,18%	86,18%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

АО «Оренбургская геофизическая экспедиция»	Россия	Нефть и газ	77,58%	77,58%
ООО «ГеоПрайм»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
АО «Гинран Геотек Евразия»	Россия	Нефть и газ	74,00%	74,00%
ООО «Западносибирская геофизическая компания»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
АО «Центральная геофизическая экспедиция»	Россия	Нефть и газ	98,44%	98,44%
ОАО «Енисейгеофизика»	Россия	Нефть и газ	47,40%	47,23%
АО «СЗ СЕРГЕЯ МАКЕЕВА»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	–
TEGLI HOLDINGS LIMITED	Кипр	Финансы, инвестиции, лизинг	71,00%	–