

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества
Национальный банк «ТРАСТ»
и его дочерних организаций
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 г.

Август 2021 г.

**Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной финансовой информации
Публичного акционерного общества Национальный банк «ТРАСТ»
и его дочерних организаций**

Содержание	Стр.
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации	3
Приложения	
Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Промежуточный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в составе собственных средств	8
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности	
1. Организационная структура и деятельность	9
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	11
3. Принцип непрерывности деятельности	12
4. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	12
5. Использование оценок и суждений	13
6. Управление капиталом	15
7. Денежные и приравненные к ним средства	16
8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	16
9. Инвестиционная недвижимость	22
10. Прочие активы	23
11. Депозиты, полученные от Банка России	23
12. Прочие обязательства	25
13. Акционерный капитал	25
14. Внебалансовые и условные обязательства	26
15. Оценка справедливой стоимости	28
16. Операции со связанными сторонами	33
17. Дочерние компании	35

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

Акционерам и Наблюдательному совету
Публичного акционерного общества
Национальный банк «ТРАСТ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Национальный банк «ТРАСТ» и его дочерних организаций, состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2021 г., промежуточного консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, промежуточного консолидированного отчета о движении денежных средств и промежуточного консолидированного отчета об изменениях в составе собственных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний («промежуточная финансовая информация»). Руководство Публичного акционерного общества Национальный банк «ТРАСТ» несет ответственность за подготовку и представление данной промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «*Промежуточная финансовая отчетность*». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «*Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации*». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 3 «Принцип непрерывности деятельности» к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в отношении Публичного акционерного общества Национальный банк «ТРАСТ» действует План участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства Банка. Наш вывод не модифицирован в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности за три месяца, закончившихся 30 июня 2021 г. и за три месяца, закончившихся 30 июня 2020 г., не проводилась.



Мария Игнатьева
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

17 августа 2021 г.

Сведения об организации

Наименование: Публичное акционерное общество Национальный банк «ТРАСТ»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 15 августа 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027800000480.
Местонахождение: 109004, Россия, г. Москва, Известковый пер., д. 3.

Сведения об аудиторе

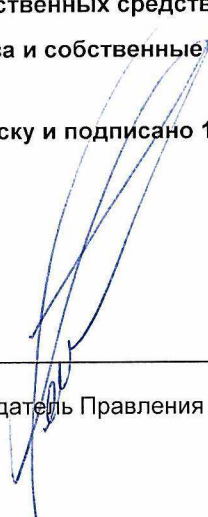
Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 12006020327.

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении

(в миллионах российских рублей)

	Примечания	30 июня 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Активы			
Денежные и приравненные к ним средства	7	9 991	10 288
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	213 501	292 405
Инвестиционная недвижимость	9	5 238	5 929
Прочие активы	10	7 160	2 102
Итого активы		235 890	310 724
Обязательства			
Депозиты, полученные от Банка России	11	1 414 452	1 415 472
Прочие обязательства	12	5 432	6 376
Итого обязательства		1 419 884	1 421 848
Собственные средства			
Акционерный капитал	13	1 013	1 013
Добавочный капитал		20 488	20 488
Положительная переоценка земли и зданий		412	447
Накопленные убытки		(1 205 907)	(1 133 072)
Итого дефицит собственных средств		(1 183 994)	(1 111 124)
Итого обязательства и собственные средства		235 890	310 724

Утверждено к выпуску и подписано 17 августа 2021 г.



А.К. Соколов
Президент – Председатель Правления




М.Р. Джотян
Главный бухгалтер

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

	Примечания	Трехмесячный период, закончившийся 30 июня		Шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
		2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)	2021 г. (не аудировано)	2020 г. (не аудировано)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8	(7 611)	24 275	8 186	13 694
Доход/(убыток) от операций с инвестиционной недвижимостью	9	127	(996)	168	(830)
Процентные доходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		241	188	370	331
Процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке по депозитам Банка России	11, 16	(33 192)	(30 377)	(65 922)	(59 825)
Прочие процентные расходы, рассчитанные по эффективной процентной ставке		(11)	(20)	(25)	(46)
Эффект от досрочного погашения депозитов, полученных от Банка России	11, 16	(10 781)	(1 547)	(11 603)	(1 547)
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой, валютными производными инструментами		706	3 500	797	(3 630)
Восстановление резерва под обесценение активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		71	21	148	44
Создание оценочных обязательств		(27)	(216)	(26)	(204)
Прочие операционные доходы		550	466	568	774
Расходы на персонал		(1 532)	(1 380)	(2 978)	(2 781)
Прочие общехозяйственные и административные расходы		(1 550)	(748)	(2 550)	(1 305)
Убыток до вычета налога на прибыль		(53 009)	(6 834)	(72 867)	(55 325)
Расход по налогу на прибыль		(3)	(127)	(3)	(487)
Убыток за период		(53 012)	(6 961)	(72 870)	(55 812)
Прочий совокупный расход за период за вычетом налога на прибыль		-	-	-	-
Итого совокупный убыток за период		(53 012)	(6 961)	(72 870)	(55 812)

Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств

(в миллионах российских рублей)

	Приме- чания	Шестимесячный период, закончившийся	
		30 июня 2021 г. (не аудировано)	30 июня 2020 г. (не аудировано)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Проценты, полученные по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости		362	323
Проценты, выплаченные по депозитам Банка России	11	(4 149)	(8 205)
Чистые поступления по операциям с иностранной валютой		780	(3 741)
Расходы на персонал выплаченные		(3 070)	(3 238)
Прочие общехозяйственные и административные расходы выплаченные		(2 153)	(999)
Прочие доходы полученные		144	841
(Увеличение)/уменьшение операционных активов			
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		82 180	26 052
Прочие активы		6	567
Увеличение/(уменьшение) операционных обязательств			
Погашение векселей		-	(2 152)
Выплаты по судебным искам		(902)	-
Прочие обязательства		(188)	784
Чистое поступление денежных средств в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		73 010	10 232
Налог на прибыль уплаченный		-	(543)
Чистое поступление денежных средств в операционной деятельности		73 010	9 689
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Продажа инвестиционной недвижимости	9	1 215	470
Чистое поступление денежных средств в инвестиционной деятельности		1 215	470
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение депозитов от Банка России	11	(74 395)	(9 139)
Общий денежный отток по обязательствам по аренде		(135)	(326)
Чистое использование денежных средств от финансовой деятельности		(74 530)	(9 465)
Чистое уменьшение денежных и приравненных к ним средств		(305)	694
Влияние изменений валютных курсов на величину денежных и приравненных к ним средств			
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на начало периода	8	10 288	10 316
Денежные и приравненные к ним средства по состоянию на конец периода		9 991	11 038

**Промежуточный консолидированный отчет об изменениях в составе
собственных средств***(в миллионах российских рублей)*

	<i>Акцио- нерный капитал</i>	<i>Добавочный капитал</i>	<i>Положи- тельная переоценка земли и зданий</i>	<i>Накоп- ленные 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 период (не аудировано)	-	-	-	(55 812)	(55 812)
Итого совокупный убыток	-	-	-	(55 812)	(55 812)
Выбытие фонда переоценки (не аудировано)	-	-	(73)	73	-
Остаток по состоянию на 30 июня 2020 г. (не аудировано)	1 013	20 488	447	(1 129 239)	(1 107 291)
Остаток по состоянию на 31 декабря 2020 г.	1 013	20 488	447	(1 133 072)	(1 111 124)
Убыток за период (не аудировано)	-	-	-	(72 870)	(72 870)
Итого совокупный убыток	-	-	-	(72 870)	(72 870)
Выбытие фонда переоценки (не аудировано)	-	-	(35)	35	-
Остаток по состоянию на 30 июня 2021 г. (не аудировано)	1 013	20 488	412	(1 205 907)	(1 183 994)

(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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

	30 июня 2021 г. (не аудировано)	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 30 июня 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 30 июня 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;
- ▶ Лелюх Владимир Анатольевич – Член Правления.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Организационная структура и деятельность (продолжение)

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 «АВБ» 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 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, Россия, г. Москва, Известковый пер., д. 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 30 июня 2021 г. в Группу входит 280 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.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. Организационная структура и деятельность (продолжение)

1.4 Взаимодействие с Банком России и ООО «УК ФКБС»

Основным акционером Банка является Банк России. Банк осуществляет свою деятельность на основании Плана участия Банка России в осуществлении мер по предупреждению банкротства Банка (далее – «План 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 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 (комитетах) 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 промежуточной сокращенной 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 принимаемых 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.

В 1 полугодии 2021 года экономики большинства стран мира все еще находятся под влиянием факторов, связанных с распространением коронавирусной инфекции, однако восстановление мировой экономики идет быстрее, чем ожидалось ранее.

На 30 июня 2021 г. руководство Группы при определении справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и инвестиционной недвижимости приняло во внимание всю доступную информацию.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

3. Принцип непрерывности деятельности

Руководство Банка подготовило данную промежуточную сокращенную 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 30 июня 2021 г. совокупная задолженность по указанным депозитам составляет 1 646 758 млн рублей. Согласно Плану участия и условиям депозитных договоров возврат данных депозитов должен осуществляться в 2023 и 2024 годах. 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 промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности («МСФО (IAS)») 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой финансовой отчетностью Банка по состоянию на 31 декабря 2020 г.

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности. Данные в прилагаемой промежуточной сокращенной 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.

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.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

4. Принципы составления консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Инвестиционная организация (продолжение)

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 30 июня 2021 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.

5. Использование оценок и суждений

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Использование оценок и суждений (продолжение)

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 долевые 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 и зависимые компании – управление недвижимостью» (см. Примечание 8), которые представляют собой инвестиции в подконтрольные и зависимые 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.

2) *Оценка генерируемых денежных потоков или стоимости бизнеса*

Данные активы представляют собой долговые и долевые 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.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

5. Использование оценок и суждений (продолжение)

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

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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в качестве актива.

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 миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. Управление капиталом (продолжение)

В течение первого полугодия 2021 года и года, закончившегося 31 декабря 2020 г., Банк не соблюдал требования Банка России к уровню достаточности капитала.

По состоянию на 30 июня 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

	30 июня 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Наличные денежные средства	14	15
Корреспондентские счета типа «Ностро» в Банке России	81	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	175	54
Итого корреспондентские счета типа «Ностро» в других банках	175	55
Краткосрочные депозиты в других банках		
Депозиты в Банке России	6 500	–
Депозиты в российских банках без государственного участия	3 180	–
Депозиты в российских банках с государственным участием	–	9 618
Итого краткосрочные депозиты в других банках	9 680	9 618
Итого денежные и приравненные к ним средства	9 991	10 288

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

Российские банки, в которых размещаются денежные средства и которые принадлежат государству, 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 ожидаемые кредитные убытки является незначительной

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

По состоянию на 30 июня 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.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

	30 июня 2021 г. (не аудировано)	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	31 582	76 353
Долговые инструменты и кредиты, выданные клиентам	86 567	91 165
Итого инвестиции в компании, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние	118 149	167 518
Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – сырьевые и несырьевые отрасли экономики		
Долевые инструменты	26 717	24 373
Долговые инструменты и кредиты, выданные клиентам	45 899	71 259
Итого инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – сырьевые и несырьевые отрасли экономики	72 616	95 632
Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – управление недвижимостью		
Долевые инструменты	12 720	18 472
Долговые инструменты и кредиты, выданные клиентам	10 016	10 783
Итого инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – управление недвижимостью	22 736	29 255
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	213 501	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.

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

Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – управление недвижимостью

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – управление недвижимостью (продолжение)

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.

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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

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

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 сведения 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;
- ▶ инвентаризация кредитно-обеспечительной документации и, в случае необходимости, проведение мероприятий по восстановлению документации;
- ▶ 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)

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

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

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 данных стратегий 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)***8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)****Стратегии работы, применяемые Банком, в отношении подконтрольных компаний (продолжение)**

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, увеличения 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:

	30 июня 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Инвестиции в компании, в отношении которых у Банка отсутствует контроль или существенное влияние	118 149	167 518
Недвижимость и аренда	44 913	44 175
Нефть и газ	27 602	27 740
Строительство	16 928	17 518
Сфера услуг	8 489	7 883
Финансы, инвестиции, лизинг	6 948	51 242
Сельское хозяйство	5 148	7 613
Промышленность	4 723	6 423
Торговля	2 184	3 638
Транспорт	1 214	1 286
Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – сырьевые и несырьевые отрасли экономики	72 616	95 632
Строительство	30 346	21 059
Промышленность	22 660	54 407
Сельское хозяйство	10 000	10 253
Нефть и газ	6 701	6 798
Финансы, инвестиции, лизинг	2 909	3 115
Инвестиции в подконтрольные и зависимые компании – управление недвижимостью	22 736	29 255
Недвижимость и аренда	22 736	29 255
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	213 501	292 405

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (продолжение)****Стратегии работы, применяемые Банком, в отношении подконтрольных компаний (продолжение)**

По состоянию на 30 июня 2021 г. влияние обеспечения при оценке активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, составило 69 728 млн рублей (не аудировано) (31 декабря 2020 г.: 73 559 млн рублей). По состоянию на 30 июня 2021 г., в случае отсутствия обеспечения, справедливая стоимость указанных активов была бы ниже на 69 728 млн рублей (не аудировано) (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. В первом полугодии 2021 года Банком была получена прибыль по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток в сумме 8 186 млн рублей (не аудировано), первое полугодие 2020 года: прибыль 13 694 млн рублей (не аудировано).

Информация по операциям со связанными сторонами приведена в Примечании 16.

9. Инвестиционная недвижимость

По состоянию на 30 июня 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	30 июня 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
			Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Офисная недвижимость	Россия, г. Москва	Сдача в аренду / продажа	2 297	2 506
Торговая, офисная и жилая недвижимость	Регионы РФ, кроме Москвы	Сдача в аренду / продажа	2 185	2 695
Земля	Регионы РФ	Продажа	756	728
			5 238	5 929

В таблице ниже представлена информация об изменении в составе инвестиционной недвижимости за 6 месяцев 2021 года и за 6 месяцев 2020 года:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г. (не аудировано)	30 июня 2020 г. (не аудировано)
Справедливая стоимость на начало года	5 929	7 543
Получено в качестве отступного	429	1 259
Выбытие	(1 215)	(470)
Переоценка	95	(1 106)
Справедливая стоимость на конец отчетного периода	5 238	7 226

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

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

В течение 6 месяцев 2021 года Банк признал 168 млн рублей в качестве дохода от инвестиционной недвижимости (не аудировано), который состоит из 95 млн рублей увеличения справедливой стоимости и 73 млн рублей дохода от сдачи в аренду (не аудировано), 6 месяцев 2020 года: 830 млн рублей расход от инвестиционной недвижимости (не аудировано), который состоит из 1 106 млн рублей уменьшения справедливой стоимости и 276 млн рублей дохода от сдачи в аренду (не аудировано).

Инвестиционная недвижимость включает активы в форме права пользования, которые по состоянию на 30 июня 2021 г. составили 65 млн рублей (на 31 декабря 2020 г. 493 млн рублей).

10. Прочие активы

	30 июня 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые активы	6 152	982
Дебиторская задолженность по оплате реализованных активов	4 744	–
Гарантийные взносы в рамках судебных процессов	814	635
Обязательные резервы в Банке России	78	239
Прочие	516	108
Прочие нефинансовые активы	1 008	1 120
Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования	832	1 005
Авансы выданные и прочие	176	115
Итого прочие активы	7 160	2 102

11. Депозиты, полученные от Банка России

В таблице ниже приведена детальная информация по депозитам, полученным от Банка России, по состоянию на 30 июня 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%	347 626	299 668
28 июня 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	10 200	8 738
29 июня 2018 г.	29 июня 2023 г.	0,50%	8 279	6 992
18 июля 2018 г.	18 июля 2023 г.	0,50%	23 240	19 540
20 июля 2018 г.	20 июля 2023 г.	0,50%	30 546	25 671
20 июля 2018 г.	20 июля 2023 г.	0,50%	3 000	2 521
25 декабря 2020 г.	25 июня 2024 г.	0,50%	2 717	2 249
Депозиты, полученные АО «РОСТ БАНК» до присоединения к Банку				
15 марта 2018 г.	15 марта 2023 г.	0,50%	779 700	672 132
28 апреля 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	28 129	24 097
Депозиты, приобретенные путем присоединения АО «Банк Открытие Специальный» к Банку				
8 ноября 2018 г.	8 ноября 2023 г.	0,50%	45 750	37 278
Депозиты, полученные АО Банк «АВБ» до присоединения к Банку				
6 апреля 2018 г.	6 апреля 2023 г.	0,50%	83 324	71 823
28 апреля 2018 г.	28 апреля 2023 г.	0,50%	250 000	214 410
28 июня 2018 г.	28 июня 2023 г.	0,50%	34 247	29 333
			1 646 758	1 414 452

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11. Депозиты, полученные от Банка России (продолжение)

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 стоимости 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 2020 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 миллионах российских рублей, если не указано иное)***11. Депозиты, полученные от Банка России (продолжение)**

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 рублей 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 течение 2021 года Банк досрочно погасил депозиты Банка России на общую сумму 74 395 млн рублей, в связи с чем был признан убыток в виде недополученной экономической выгоды в размере 11 603 млн рублей, который был отражен в отчете о прибылях и убытках.

12. Прочие обязательства

	30 июня 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Прочие финансовые обязательства	3 728	3 301
Текущие счета и депозиты клиентов	1 527	1 563
Обязательства по заработной плате и прочим компенсационным выплатам	1 362	1 480
Обязательства по прочим операциям	839	258
Прочие нефинансовые обязательства	1 704	3 075
Оценочные обязательства (Примечание 14)	806	1 682
Обязательства по аренде	492	668
Авансы полученные	221	212
Расчеты по налогам, за исключением налога на прибыль	185	491
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	22
Итого прочие обязательства	5 432	6 376

В таблице ниже приведен анализ изменения резерва на возможные потери под условные обязательства некредитного характера за 6 месяцев 2021 г. и за 6 месяцев 2020 г.:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2021 г. (не аудировано)	30 июня 2020 г. (не аудировано)
Оценочные обязательства на начало отчетного периода	1 682	931
Создания	26	204
Суммы, выплаченные за счет ранее сформированного резерва	(902)	-
Оценочные обязательства по состоянию на конец отчетного периода	806	1 135

В консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2020 г. текущие счета и депозиты клиентов в сумме 1 563 млн руб. были отражены в качестве отдельной статьи отчета о финансовом положении.

13. Акционерный капитал

По состоянию на 30 июня 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.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

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.

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 проверки 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 30 июня 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.

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***14. Внебалансовые и условные обязательства (продолжение)****Юридические вопросы**

По состоянию на 30 июня 2021 г. руководством Банка был создан резерв на возможные потери, связанные с судебными разбирательствами, на общую сумму 806 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 14,4 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 промежуточной сокращенной 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 промежуточной сокращенной консолидированной отчетности.

В 2021 году к Банку были предъявлены иски с требованием о принудительной реструктуризации задолженности по ряду кредитных договоров на невыгодных для Банка условиях. Банк рассматривает указанные требования как неправомерные, однако в случае, если судами будут приняты решения по указанным искам не в пользу Банка, это может привести к снижению справедливой стоимости соответствующих активов.

Страхование

С августа 2020 года в Банке полноценно и системно заработал процесс страхования имущественных интересов Банка. Был осуществлен выбор страхового брокера, проведена аккредитация страховых компаний, утвержден порядок страхования рисков, осуществлена закупка у страхового брокера. Также были утверждены подходы по страхованию собственных рисков Банка и по страхованию залогов. Идет системная постоянная работа по страхованию собственных рисков Банка, а также страхованию залогового имущества, как за счет Банка, так и за счет заемщиков.

Внебалансовые обязательства кредитного характера

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:

	30 июня 2021 г. (не аудировано)	31 декабря 2020 г.
Неиспользованные кредитные линии	5 513	9 223
Гарантии выданные	1 333	1 333
Итого внебалансовые обязательства кредитного характера	6 846	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.

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***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 (т.е. 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.

Банк оценивает по справедливой стоимости финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и инвестиционную недвижимость.

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:

	30 июня 2021 г. <i>(не аудировано)</i>		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Депозиты, полученные от Банка России	1 414 452	1 471 808	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.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 30 июня 2021 г. представлена в таблице ниже:

	<i>Рыночные котировки (Уровень 1)</i>	<i>Методы оценки, использующие общедоступные рыночные данные (Уровень 2)</i>	<i>Методы оценки, использующие ненаблюдаемые данные (Уровень 3)</i>	<i>Итого (не аудировано)</i>
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	4 294	209 207	213 501
Инвестиционная недвижимость	–	–	5 238	5 238
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные и приравненные к ним средства	311	–	9 680	9 991
Прочие финансовые активы	78	–	6 074	6 152
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Депозиты, полученные от Банка России	–	–	1 471 808	1 471 808

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

	<i>Рыночные котировки (Уровень 1)</i>	<i>Методы оценки, использующие общедоступные рыночные данные (Уровень 2)</i>	<i>Методы оценки, использующие ненаблюдаемые данные (Уровень 3)</i>	<i>Итого</i>
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 в Уровень 1, основывается на рыночных котировках.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 шестимесячного периода, завершившегося 30 июня 2021 г., Банк перевел некоторые финансовые инструменты с уровня 1 на уровень 3 иерархии справедливой стоимости. Общая балансовая стоимость переведенных активов составила 22 170 млн рублей. Совокупный нереализованный убыток на момент перевода составил 8 307 млн рублей. Перевод с уровня 1 на уровень 3 иерархии обусловлен снижением активности рынка по данным инструментам. В течение года, завершившегося 31 декабря 2020 г., Банк не переводил финансовые инструменты между уровнями иерархии справедливой стоимости.

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

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	Переводы из уровня 1 в уровень 3 иерархии	На 30 июня 2021 г. (не аудиро- вано)
Финансовые активы							
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	221 492	2 305	5 580	(37 180)	(5 160)	22 170	209 207
Инвестиционная недвижимость	5 929	95	-	(1 215)	429	-	5 238
	227 421	2 400	5 580	(38 395)	(4 731)	22 170	214 445

	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 30 июня 2020 г. (не аудиро- вано)
Финансовые активы						
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	199 334	16 218	6 721	(32 771)	(1 133)	188 369
Инвестиционная недвижимость	7 543	(1 106)	-	(470)	1 259	7 226
	206 877	15 112	6 721	(33 241)	126	195 595

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

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 30 июня 2021 г.:

	Балансовая стоимость (не аудировано)	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)	83 714	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)	125 493	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	5 238	Сравнительный подход, доходный подход	Торговая скидка, сравнительная сопоставимость недвижимости	10-15%, не применимо

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 6 месяцев 2021 года в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и инвестиционной недвижимости 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)***15. Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

В следующей таблице представлено влияние возможных альтернативных допущений на оценки справедливой стоимости инструментов Уровня 3 по состоянию на 30 июня 2021 г.:

	30 июня 2021 г. (не аудировано)	
	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%	83 714	(8 371)
Снижение сопоставимых цен аналогичных объектов недвижимости на 10%	83 714	(8 371)
Увеличение ставки капитализации на 3%	83 714	(19 319)
Снижение ожидаемых ставок аренды на 10%	83 714	(8 371)
Группа «Оценка генерируемых денежных потоков или стоимости бизнеса» (см. Примечание 5):		
Увеличение ставки дисконтирования на 5%	125 493	(8 468)
Снижение ожидаемого свободного денежного потока на 10%	125 493	(12 549)
Инвестиционная недвижимость (дополнительная торговая скидка в размере 10%)	5 238	(524)

Для расчета влияния альтернативных допущений за 2020 год в отношении финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и инвестиционной недвижимости 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 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)

*(в миллионах российских рублей, если не указано иное)***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 30 июня 2021 г. объем операций Банка со связанными сторонами составил:

	30 июня 2021 г. (не аудировано)		
	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	6 581	–	215
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	73 187	22 191
Прочие активы	78	–	680
Депозиты, полученные от Банка России (рубли: 7,12-9,67%, номинальная ставка 0,5%)	1 414 452	–	–
Прочие обязательства	–	–	905

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)

16. Операции со связанными сторонами (продолжение)

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

	Трехмесячный период, закончившийся 30 июня		Шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(не аудировано) (не аудировано) (не аудировано) (не аудировано)			
Процентные доходы				
- Операции с акционерами	93	35	139	101
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	77	44	104	74
Процентные расходы				
- Операции с акционерами	(33 192)	(30 377)	(65 922)	(59 825)
- Операции с неконсолидированными дочерними компаниями и ассоциированными компаниями	-	-	-	(18)
Чистая прибыль/(убыток) по операциям с иностранной валютой, валютными производными инструментами				
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	706	3 500	797	(3 630)
Чистая прибыль/(убыток) от операций с финансовыми активами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток				
- Операции с неконсолидированными дочерними компаниями и ассоциированными компаниями	7 795	7 469	10 293	7 045
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	(26 974)	818	(27 660)	(2 013)
Эффект от досрочного погашения депозитов, полученных от Банка России				
- Операции с акционерами	(10 781)	(1 547)	(11 603)	(1 547)
Прочие операционные доходы				
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	194	358	388	358
Прочие общехозяйственные и административные расходы				
- Операции с компаниями, находящимися под общим контролем акционеров	(236)	-	(472)	-

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.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала представлено в таблице ниже:

	Трехмесячный период, закончившийся 30 июня		Шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2021 г.	2020 г.	2021 г.	2020 г.
	(не аудировано) (не аудировано) (не аудировано) (не аудировано)			
Вознаграждение ключевого управленческого персонала	153	226	357	432

Во втором квартале 2021 года Наблюдательным советом Банка утверждена концепция долгосрочного премирования сотрудников Банка, включая членов Правления. В соответствии с данной концепцией выплаты в рамках долгосрочного премирования напрямую обусловлены выполнением стратегических планов по сборам от портфеля проблемных и непрофильных активов.

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Дочерние компании

По состоянию на 30 июня 2021 г. Банк имеет 280 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 30 июня 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Банк не имеет консолидируемых дочерних компаний.

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 30 июня 2021 г. у Банка были следующие неконсолидируемые дочерние и ассоциированные компании:

Наименование	Страна регистрации	Сегмент	Доля участия 30 июня 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)	Великобритания	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 «ВЕГЕТТА»	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%
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%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Дочерние компании (продолжение)

Неконсолидируемые дочерние компании и ассоциированные компании (продолжение)

Наименование	Страна регистрации	Сегмент	Доля участия 30 июня 2021 г.	Доля участия 31 декабря 2020 г.
ЗПИФ комбинированный «Региональная Недвижимость»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
ЗПИФ недвижимости «Огни Столицы»	Россия	Недвижимость и аренда	100,00%	100,00%
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%
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%
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%
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%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Дочерние компании (продолжение)

Неконсолидируемые дочерние компании и ассоциированные компании (продолжение)

Наименование	Страна регистрации	Сегмент	Доля участия 30 июня 2021 г.	Доля участия 31 декабря 2020 г.
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%
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 Технолджи»	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%
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%
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 «Унтир»	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 «ИНВЕСТИЛАЙН»	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%
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 – капиталные 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%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Дочерние компании (продолжение)

Неконсолидируемые дочерние компании и ассоциированные компании (продолжение)

Наименование	Страна регистрации	Сегмент	Доля участия 30 июня 2021 г.	Доля участия 31 декабря 2020 г.
ООО «РОССКАТ-Трейд»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ООО «РОССКАТ-Центр»	Россия	Производство медного кабеля	–	92,47%
ООО «Сарансккабель-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 «Русаконская»	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%
АО «Южный региональный НИИПИ градостроительства»	Россия	Строительство	100,00%	100,00%
ЗАО УК «ККГД»	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%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. **Дочерние компании (продолжение)****Неконсолидируемые дочерние компании и ассоциированные компании (продолжение)**

Наименование	Страна регистрации	Сегмент	Доля участия 30 июня 2021 г.	Доля участия 31 декабря 2020 г.
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 «Ашкадарская»	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%
OVILLEN0 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%
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%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Дочерние компании (продолжение)

Неконсолидируемые дочерние компании и ассоциированные компании (продолжение)

Наименование	Страна регистрации	Сегмент	Доля участия 30 июня 2021 г.	Доля участия 31 декабря 2020 г.
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%
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%

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

17. Дочерние компании (продолжение)**Неконсолидируемые дочерние компании и ассоциированные компании (продолжение)**

Наименование	Страна регистрации	Сегмент	Доля участия 30 июня 2021 г.	Доля участия 31 декабря 2020 г.
ООО «Луидор»	Россия	Нефть и газ	100,00%	100,00%
АО «Хантымансийскгеофизика»	Россия	Нефть и газ	95,10%	95,10%
ООО «Геология резервуара»	Россия	Нефть и газ	33,28%	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%
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%	–
ООО «Тихвинский испытательный центр железнодорожной техники»	Россия	Машиностроение	27,76%	–

ООО «Эрнст энд Янг»
Прошито и пронумеровано 41 листа(ов)