

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КИТ Финанс (АО) за 9 месяцев 2020 года.

Примечание 1. Основная деятельность.

КИТ Финанс (АО) (далее – «Компания») осуществляет дилерскую, брокерскую, депозитарную деятельность, оказывает маркет-мейкерские, андеррайтерские и прочие услуги на рынке ценных бумаг в соответствии с Уставом и следующими лицензиями, выданными Федеральной службой по финансовым рынкам (далее – «ФСФР»):

- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 040-06539-010000 выдана ФСФР 14.10.2003 г., срок действия лицензии – без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 040-06525-100000 выдана ФСФР 14.10.2003г., срок действия лицензии – без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности № 040-06467-000100 выдана ФСФР 03.10.2003г., срок действия лицензии – без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 040-13670-001000 выдана ФСФР 26.04.2012г., срок действия лицензии – без ограничения срока действия;

Компания также является членом бирж ММВБ-РТС и Санкт-Петербургской Валютной Биржи (СПВБ), а также Национальной Ассоциации Участников Фондового Рынка (НАУФОР).

Компания была создана в качестве общества с ограниченной ответственностью в соответствии с требованиями Российского законодательства в 2000 году. В ноябре 2016 г. КИТ Финанс (ООО) была реорганизована в форме преобразования в акционерное общество. В апреле 2017 г. Компания была реорганизована в форме преобразования в публичное акционерное общество. В июле 2018 г. Компания была реорганизована в форме преобразования в акционерное общество.

До ноября 2019 года КИТ Финанс Капитал (ООО) владел 100% акций КИТ Финанс (АО). В ноябре 2019 года в капитал Компании вошел новый акционер. По состоянию на 30 сентября 2020 года акционерами КИТ Финанс (АО) являются: ООО «Онлайн Регистратор» (владеет 98% акций) и КИТ Финанс Капитал (ООО) (владеет 2% акций). Акционерами ООО «Онлайн Регистратор» являются: АО «НПФ «Благосостояние» - 50,99%, Евневич Мария Александровна – 48,99% и Мотин Иван Петрович – 0,02%. Единственный акционер КИТ Финанс Капитал (ООО) - Мокшин Евгений Владимирович. По состоянию на 30 сентября 2020 года конечным контролирующим бенефициаром Компании является Евневич Мария Александровна (доля косвенного участия - 48,0102%).

Юридический адрес ООО «Онлайн Регистратор»: 119590, г. Москва, ул. Улофа Пальме, д.1, пом.VIII, комн.10, юридический адрес КИТ Финанс Капитал (ООО): 197101, г. Санкт-Петербург, ул. Дивенская, д.1, лит. А.

У Компании открыт 1 филиал в городе Москва по адресу: ул. Маши Порываевой, д.34, блок 1, офис 2. Филиал Общества не является юридическим лицом и не ведет отдельного баланса.

Юридический и фактический адреса КИТ Финанс (АО): 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Марата, д.69-71, лит. А.
Среднесписочная численность работников Компании - 97 человек. Валюта отчетности – российские рубли.
Генеральный директор – Сычев Юрий Анатольевич.
Главный бухгалтер – Балыкова Наталья Дмитриевна.

Примечание 2. Экономическая среда, в которой КИТ Финанс (АО) осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям.

На протяжении 9 месяцев 2020 года отмечалось существенное ослабление роста мировой экономики, на которое основное влияние оказала пандемия Covid-19. В связи с этим произошло значительное замедление промышленной активности и мировой торговли. Из-за распространения коронавируса мировая экономика столкнулась с сильнейшим кризисом.

Помимо этого Россия подвержена влиянию дополнительных внешних факторов, таких как политическая напряженность, а также продолжающиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан.

Финансовые рынки характеризовались отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям. Ситуация на российском финансовом рынке оставалась неоднородной на протяжении всех 9 месяцев 2020 года.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение КИТ Финанс (АО). Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство определило уровень резервов под обесценение финансовых активов с учетом экономической ситуации и перспектив по состоянию на конец отчетного периода и применило модель «понесенного убытка» в соответствии с требованиями применимых стандартов учета. Эти стандарты требуют признания убытков от обесценения, возникающих в результате прошлых событий, и запрещают признание убытков от обесценения, которые могут возникнуть в результате будущих событий независимо от степени вероятности наступления таких событий.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике России.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденными Банком России, на основе правил учета по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена по методу начисления, подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки Компании.

Представление финансовой отчетности

№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с отраслевыми стандартами бухгалтерского учета для некредитных финансовых организаций, утвержденными Банком России
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Учет по первоначальной стоимости с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Влияние ретроспективного применения учетной политики не является существенным

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

Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и допущения 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 профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Денежные средства с ограниченным правом использования. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 30 сентября 2020 года у Компании имелись денежные средства, которые Компания согласно действующему законодательству обязана учитывать отдельно от денежных средств и их эквивалентов и имеет ограничения по использованию таких денежных средств. Руководство оценивает, что денежные средства с ограниченным правом использования способны приносить экономические выгоды Компании в будущем и поэтому отражает такие денежные средства в отчете о финансовом положении.

№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бух.(финансовой) отчетности	Отражение денежных средств с ограниченным правом использования.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых проф. оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют проф.суждения на оценку этих статей)	Руководство оценивает, что денежные средства с ограниченным правом использования способны приносить экономические выгоды Компании и отражает такие денежные средства в отчете о финансовом положении.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Производится на дату совершения операции и ежемесячно
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	За период с 01 января 2020 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности существенных изменений в учетную политику Компания не вносила
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Данная информация не подлежит раскрытию в промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности

Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам и эквивалентам относятся: денежные средства на расчетных счетах до востребования. Денежные средства и их эквиваленты включают расчетные счета в банках, средства на брокерских счетах бирж и сторонних брокеров. Денежные средства с ограниченным правом использования учитываются отдельно от денежных средств и их эквивалентов, но отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов в отчете о финансовом положении.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положений Банка России № 486-П, № 493-П и № 494-П. В основном это денежные средства на счетах в клиринговых организациях и средства на счетах брокеров – нерезидентов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Признание актива в день его получения (метод учета по дате расчетов)
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Признание актива в день его получения (метод учета по дате расчетов)
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Признание актива в день его получения (метод учета по дате расчетов)
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерние организации - объекты инвестиций, которые контролирует Компания. Актив признается в день его получения
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание актива в день его получения (метод учета по дате расчетов)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Признание обязательства, когда хотя бы одна из сторон не выполнит своих договорных обязательств (метод учета по дате расчетов)
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Признание обязательства, когда хотя бы одна из сторон не выполнит своих договорных обязательств (метод учета по дате расчетов)
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фин. активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о фин. положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование не осуществляется
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, фин. инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование не осуществляется

21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование не осуществляется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Компания не имеет инвестиционного имущества
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Компания не имеет инвестиционного имущества
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Компания не имеет инвестиционного имущества
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Имущество, полученное в финансовую аренду, отражается по приведенной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Линейный метод.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Класс активов и сроки полезного использования определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Срок использования имущества, полученного в финансовую аренду, определяется исходя из договора аренды.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы Компании в основном включают в себя программное обеспечение и лицензии
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	НМА с неопределенным сроком полезного использования у Компании нет
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок амортизации применяется в соответствии с установленным ограничением сроком использования. Метод амортизации линейный
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов собственными силами включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения

Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, Компания признает в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета уже выплаченной суммы. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату будущих отпусков, создавая резерв. Расходы, связанные с выплатами по отпускам, уменьшают резервы
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы для работников Компании в отчетном периоде отсутствовали
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обязательств по пенсионному обеспечению в отчетном периоде нет
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, нет
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства признаются, если у Компании есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	С 1 января 2019 года Компания применяет IFRS 16. Обязательства по финансовой аренде оцениваются по амортизированной стоимости
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Договор аренды, заключенный с новым контрагентом на срок не более 12 месяцев, признается договором краткосрочной аренды
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Компания прекращает признание кредиторской задолженности, когда произошло погашение задолженности или срок действия прав кредитора на денежные потоки, связанные с этой задолженностью, истек
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Компании признается в сумме, равной произведению количества акций на номинал
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственных выкупленных акций нет
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается на основании решения акционеров Компании
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Полученные дивиденды отражаются в ОФР в торговых и инвестиционных доходах. Объявленные дивиденды после отчетного периода не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода

Примечание 5. Денежные средства

в тыс. руб.

Таблица 5.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах в банках	7 400	(102)	7 298	5 962	(11)	5 951
2	Денежные средства на специальных счетах	27 219	(75)	27 144	95 968	(35)	95 933
3	Итого	34 619	(177)	34 442	101 930	(46)	101 884

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

в тыс. руб.

Таблица 5.2

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в банках	10 843	10 712
	в т.ч. с ограниченным правом использования	591	546
2	Денежные средства в НКО АО НРД	23 776	91 218
	в т.ч. с ограниченным правом использования	2 811	7 912
3	Итого	34 619	101 930
	В т.ч. с ограниченным правом использования	3 402	8 458

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

в тыс. руб.

Таблица 9.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	10
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	1 217	1 114
	Итого	1 227	1 124

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

в тыс. руб.

Таблица 9.3

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г	9 месяцев 2019 г
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	951	161
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	129	125
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(26)	(25)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	1 054	261

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

в тыс. руб.

Таблица 10.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	671 615	-	671 615	686 146	-	686 146
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	-	30 000	30 000	-	30 000
3	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	566 295	-	566 295	801 136	-	801 136
4	Итого	1 267 910	-	1 267 910	1 517 282	-	1 517 282

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

в тыс. руб.

Таблица 11.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в некредитных клиринговых организациях	32 457		32 457	13 772		13 772
2	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	239 470	(10 771)	228 699	266 575	(7 436)	259 140
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	116 558	(2 762)	113 795	12 836	(30)	12 806
4	Сделки обратного репо с некредитными организациями	3 729 105		3 729 105	3 382 646		3 382 646
5	Итого	4 117 590	(13 533)	4 104 057	3 675 829	(7 466)	3 668 363

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

Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 12.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.			31 декабря 2019 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	29 963		29 963	39 624		39 624
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2 700 153		2 700 153	2 731 442		2 731 442
3	Прочая дебиторская задолженность	94		94	29		29
4	Итого	2 730 210		2 730 210	2 771 096		2 771 096

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.				31 декабря 2019 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	КИТ Финанс Трейд (ООО)	10	(10)	0	99	10	(10)	0	99	643
2	КИТ Финанс Дилинг (ООО)	10	(10)	0	99,9	10	(10)	0	99,9	643
3	КИТ Finance Europe AS	56 394	-	56 394	100	56 394	-	56 394	100	233
4	КИТ Finance Brokers LTD	82 485	(2 950)	79 535	100	108 144	(1 706)	106 438	100	196
5	Итого	138 898	(2 969)	135 929		164 557	(1 726)	162 832		

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	1 726
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 244
3	Резерв под обесценение на 30 сентября 2020 г.	2 969

Примечание 18. Нематериальные активы

в тыс. руб.

Таблица 18.1

№	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	15 844	27 736	1 300	44 879
2	Накопленная амортизация	(13 938)	(17 215)	(875)	(32 028)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	1 906	10 521	424	12 851
4	Поступление	1 257	413	586	2 256
5	Выбытие	(96)	(8 133)	(580)	(8 809)
6	Амортизационные отчисления	(924)	6 080	129	5 285
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 года	2 143	8 881	559	11 583
8	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2019 года	17 005	20 015	1 306	38 326
9	Накопленная амортизация	(14 862)	(11 134)	(747)	(26 743)
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	17 603	20 021	771	38 395
11	Накопленная амортизация	(15 244)	(11 678)	(382)	(27 305)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2 359	8 343	388	11 090
13	Поступление	1 277	275	469	2 021
14	Амортизационные отчисления	(1 171)	(1 318)	(405)	(2 894)
15	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	2 465	7 301	452	10 217
16	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 года	18 880	20 296	1 240	40 416
17	Накопленная амортизация	(16 415)	(12 996)	(788)	(30 198)
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	2 465	7 301	452	10 217

Примечание 19. Основные средства

в тыс. руб.

Таблица 19.1

№	Наименование показателя	Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 года	94 603	4 647	99 250
2	Накопленная амортизация	(88 410)	(4 132)	(92 542)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	6 193	515	6 708
4	Поступление	54	187 237	187 291
5	Выбытие	(5 193)		(5 193)
6	Амортизационные отчисления	1 488	(38 051)	(36 563)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2019 года	2 542	149 701	152 243
8	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2019 года	89 464	191 884	281 348
9	Накопленная амортизация	(86 922)	(42 183)	(129 105)
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 года	89 464	138 709	228 173
11	Накопленная амортизация	(87 414)	(37 223)	(124 637)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2 050	101 486	103 536
13	Поступление	294		294
14	Амортизационные отчисления	(969)	(24 737)	(25 706)
15	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	1 375	76 749	78 124
16	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 года	89 758	138 709	228 467
17	Накопленная амортизация	(88 383)	(61 961)	(150 343)
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	1 375	76 749	78 124

В состав прочих основных средств входят активы, удерживаемые на условиях аренды, по балансовой стоимости 76 552 тысячи рублей (согласно Положению Банка России 635-П и МСФО 16 «Аренда», введенными в действие с 1 января 2019 г.).

Примечание 20. Прочие активы

в тыс. руб.

Таблица 20.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	3
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 531	775
2	Расчеты с персоналом	10	51
3	Расчеты по социальному страхованию	354	2 070
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9	9
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	21 990	19 127
6	Запасы	225	239
7	Итого	28 118	22 270

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

Средства клиентов

в тыс. руб.

Таблица 23.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и др. фин. активами	4 778 619	4 719 008
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4 686	5 269
3	Итого	4 783 305	4 724 277

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

в тыс. руб.

Таблица 24.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по финансовой аренде	85 431	107 769
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	92	
3	Итого	85 523	107 769

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

Кредиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 26.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 716	1 490
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	0
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	742	680
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	222	348
5	прочие	222	348
6	Расчеты с репозитарием	-	-
7	Расчеты с клиринговыми организациями	502	73
8	Прочая кредиторская задолженность	747	25 227
9	Итого	3 929	27 819

Примечание 29. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Таблица 29.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	7 063	-
2	Расчеты по социальному страхованию	6 463	2 840
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	14 559	9 403
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 850	627
5	Прочее	5 550	4 285
6	Итого	35 485	17 155

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 30 сентября 2020 года составляет 800 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2019 года: 800 000 тысяч рублей). По состоянию на 30 сентября 2020 года и на 31 декабря 2019 года все выпущенные в обращение акции Компании были полностью оплачены.

30.1.2. Все обыкновенные акции имеют номинальную стоимость 10 рублей за одну акцию.

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. В течение 9 месяцев 2020 года резервный капитал не менялся, на 30 сентября 2020 года его величина составила 19 176 тыс. руб.

31.1.5. На 31 декабря 2019 года сумма добавочного капитала Компании равнялась 2 211 760 тыс.руб. и включала в себя вклад акционера ООО «Онлайн Регистратор» в имущество Компании в размере 2 211 000 тыс.руб. и положительную переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме 760 тыс.руб.

Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за 9 месяцев 2020 год увеличилась на 83 тыс.руб. (с учетом отложенного налога на прибыль). Таким образом на 30 сентября 2020 года добавочный капитал составил 2 211 843 тыс.руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

в тыс. руб.

Таблица 32.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	(8 580)	42 080	(13 981)	6 649
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(14 019)	42 080	(14 028)	6 649
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	5 439		47	
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(1 205)			
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 205)			
6	Итого	(9 785)	42 080	(13 981)	6 649

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.

Таблица 34.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	99 957	118 873	21 604	38 240
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	94 183	-	30 733
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	99 957	24 690	21 604	7 507
4	Итого	99 957	118 873	21 604	38 240

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

в тыс. руб.

Таблица 37.1

№	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	46	7 466	-	7 512
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	131	6 068	-	6 199
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(0)	-	(0)
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020 г.	177	13 533	0	13 711

5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2018 г.	152	7 411	-	7 563
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(77)	67	-	(9)
7	Средства, списанные как безнадежные	-	(21)	-	(21)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2019 г.	76	7 457	-	7 533

Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой
в тыс. руб. Таблица 39.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(87 295)	17 301	(2 815)	8 364
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	44 244	(49 111)	6 499	(43 680)
3	Итого	(43 050)	(31 810)	3 684	(35 317)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

в тыс. руб. Таблица 41.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария					
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	1 727	1 977	589	638
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1 058	3 352	139	1 812
3	Итого	2 784	5 329	728	2 450
Раздел II. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
4	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	188 625	148 943	66 419	68 051
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	13 413	10 701	3 995	3 527
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	6 051	27 695	1 710	6 592
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на товарном рынке	-	81	-	-
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	4 986	5 526	1 799	1 873
9	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	1 806	2 853	656	856
10	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	-	-	-
11	Итого	214 880	195 799	74 579	80 899
Раздел III. Выручка по другим видам деятельности					
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8 880	8 920	5 507	3 377
13	Итого	8 880	8 920	5 507	3 377
Раздел IV. Прочие доходы по основному виду деятельности					
14	Агентское вознаграждение	21	43	3	16
15	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	-	482	-	-
16	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	209	210	70	65
17	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	969	3 225	344	829
18	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	42	90	14	28
19	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	433	733	156	241
20	Итого	1 675	4 784	587	1 179
21	Всего	228 220	214 832	81 401	87 905

Примечание 42. Расходы на персонал

в тыс. руб. Таблица 42.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	(121 140)	(138 393)	(40 093)	(39 704)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(31 426)	(36 326)	(9 057)	(8 749)
3	Прочее	(386)	(439)	(134)	(114)
4	Итого	(152 953)	(175 158)	(49 285)	(48 567)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

в тыс. руб.

Таблица 43.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	(220)	-	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(6 363)	(5 755)	(2 163)	(2 064)
3	Расходы по комиссии за клиринг	(3 487)	(772)	(1 727)	(255)
4	Биржевые сборы	(243)	(913)	(47)	(195)
5	Расходы на технические услуги	(6 419)	(11 669)	(2 159)	(3 995)
6	Прочее	(6 803)	(8 502)	(2 229)	(2 215)
7	Итого	(23 314)	(27 830)	(8 323)	(8 725)

Примечание 44. Процентные расходы

в тыс. руб.

Таблица 44.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(7 760)	(33 548)	(2 916)	(7 710)
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	(98)	-	(9)	-
3	По обязательствам по финансовой аренде	(5 574)	(9 754)	(1 720)	(3 084)
4	Итого	(13 432)	(43 302)	(4 645)	(10 794)

Примечание 46. Общие и административные расходы

в тыс. руб.

Таблица 46.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(8 980)	(12 902)	(2 919)	(3 814)
2	Амортизация основных средств	(26 520)	(42 389)	(8 866)	(14 051)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(2 894)	(3 524)	(915)	(1 087)
4	Расходы по аренде	(10 042)	(1 347)	(3 326)	(450)
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	(349)	(636)	-	(211)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(15 585)	(13 784)	(5 298)	(4 648)
7	Расходы по страхованию	(63)	-	(31)	-
8	Расходы на рекламу и маркетинг	(155)	(4 430)	(52)	(1 221)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(532)	(122)	(373)	(14)
10	Представительские расходы	(15)	(33)	-	-
11	Транспортные расходы	(252)	(278)	(77)	(29)
12	Командировочные расходы	(345)	(2 070)	(120)	(458)
13	Штрафы, пени	(1 065)	0	(565)	0
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(2 683)	(3 685)	(915)	(1 160)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(162)	(21)	(156)	(13)
16	Прочие административные расходы	(11 712)	(14 048)	(4 656)	(3 231)
17	Итого	(81 356)	(99 269)	(28 270)	(30 385)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

в тыс. руб.

Таблица 47.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	529	705	181	219
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-	-	-
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	2 266	-	808
4	Прочие доходы	63	1 603	16	660
5	Итого	592	4 574	197	1 687

Прочие расходы

в тыс. руб.

Таблица 47.2

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	0	-	0
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(1 244)	-	(1 506)	-
4	Прочие расходы	(1 081)	(1 500)	(259)	(88)
5	Итого	(2 325)	(1 500)	(1 765)	(88)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

в тыс. руб.

Таблица 48.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	2 719	209	594	(593)
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды				
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(2 969)	646	(1 398)	780
4	Итого, в том числе:	(250)	855	(804)	187
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	21	-	15	-
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(270)	855	(818)	187

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

в тыс. руб.

Таблица 48.2

№	Наименование показателя	9 месяцев 2020 г.	9 месяцев 2019 г.	3 квартал 2020 г.	3 квартал 2019 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль/убыток до налогообложения	1 734	1 501	382	586
2	Теоретические расходы / доходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	347	300	76	117
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(617)	555	(895)	70
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(1 076)	0	(1 076)	0
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	458	555	181	70
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	0	0	-	-
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(270)	855	(818)	187

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

в тыс. руб.

Таблица 48.4

№	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2020 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	2 449	1 113		3 562
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	9	26		35
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	1 493	1 214		2 707
4	ОНА по расходам будущих периодов	1 388	387		1 776
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	345	249		594
6	Общая сумма отложенного налогового актива	5 685	2 989		8 674
7	ОНА до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 685	2 989		8 674
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	ОНО по переоценке долевого ценных бумаг	190		21	211
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	190		21	211
10	Чистый ОНА (обязательство)	5 494	2 989	(21)	8 463
11	Признанный ОНА (обязательство)	5 494	2 989	(21)	8 463

№	Наименование показателя	31 декабря 2018 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2019 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	3 911	(1 716)		2 195
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	31	(15)		15
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	1 482	9		1 491
4	ОНА по расходам будущих периодов	129	1 076		1 205
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний				
6	Общая сумма отложенного налогового актива	5 552	(646)		4 906
7	ОНА до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 552	(646)		4 906
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг				
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства				
10	Чистый ОНА (обязательство)	5 552	(646)		4 906
11	Признанный ОНА (обязательство)	5 552	(646)		4 906

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств

в тыс. руб.

Таблица 52.12

№	Наименование показателя	30 сентября 2020				31 декабря 2019			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства	34 312	92	37	34 442	101 740	109	35	101 884
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 227			1 227	1 124			1 124
3	долевые инструменты	1 227			1 227	1 124			1 124
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	7 457 303	92	644 781	8 102 176	7 145 210	60	811 471	7 956 741
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	701 635		566 275	1 267 910	716 147		801 135	1 517 282
6	займы выданные и прочие размещенные средства	4 027 937	10	76 110	4 104 057	3 661 169	14	7 180	3 668 363
7	дебиторская задолженность	2 727 732	81	2 397	2 730 210	2 767 894	46	3 156	2 771 096
8	Инвестиции в дочерние предприятия		56 394	79 535	135 929		56 394	106 438	162 831
9	Прочие активы	26 134	731	1 253	28 118	21 568	702		22 270
10	<i>Итого активов</i>	<i>7 518 977</i>	<i>57 308</i>	<i>725 607</i>	<i>8 301 892</i>	<i>7 269 643</i>	<i>57 264</i>	<i>917 944</i>	<i>8 244 851</i>
Раздел II. Обязательства									
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	3 597 146	65 728	1 209 884	4 872 757	2 996 773	173 422	1 689 670	4 859 865
12	средства клиентов	3 507 884	65 632	1 209 789	4 783 305	2 885 530	173 348	1 665 400	4 724 278
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	85 431		92	85 523	107 769			107 769
14	кредиторская задолженность	3 831	96	3	3 929	3 474	74	24 270	27 819
15	Прочие обязательства	35 485			35 485	17 155			17 155
16	<i>Итого обязательств</i>	<i>3 632 631</i>	<i>65 728</i>	<i>1 209 884</i>	<i>4 908 242</i>	<i>3 013 928</i>	<i>173 422</i>	<i>1 689 670</i>	<i>4 877 021</i>
17	Чистая балансовая позиция	3 886 346	(8 420)	(484 277)	3 393 650	4 255 715	(116 158)	(771 726)	3 367 830

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

Таблица 52.15

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	30 сентября 2020г.					31 декабря 2019 г.				
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства	23 283	1 960	7 680	1 519	34 442	99 346	1 956	547	35	101 884
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	1 227				1 227	1 124				1 124
3	долевые инструменты	1 227				1 227	1 124				1 124
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	7 371 001	574 457	129 297	27 420	8 102 176	7 067 908	706 789	174 545	7 499	7 956 741
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	633 451	480 620	126 418	27 420	1 267 910	641 726	693 536	174 521	7 499	1 517 282
6	займы выданные и прочие размещенные средства	4 007 373	93 837	2 847		4 104 057	3 655 111	13 252			3 668 363
7	дебиторская задолженность	2 730 177		33		2 730 210	2 771 072		24		2 771 096
8	Инвестиции в дочерние предприятия			135 929		135 929			162 831		162 831
9	Прочие активы	26 134	731	1 253		28 118	21 568	702			22 270
10	<i>Итого активов</i>	<i>7 421 646</i>	<i>577 147</i>	<i>274 160</i>	<i>28 939</i>	<i>8 301 892</i>	<i>7 189 947</i>	<i>709 447</i>	<i>337 923</i>	<i>7 534</i>	<i>8 244 851</i>
Раздел II. Обязательства											
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	4 187 423	576 784	81 657	26 893	4 872 757	4 260 227	442 444	150 174	7 019	4 859 865
12	средства клиентов	4 098 160	576 689	81 657	26 800	4 783 305	4 148 984	442 370	125 905	7 018	4 724 278
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	85 431			92	85 523	107 769				107 769
14	кредиторская задолженность	3 832	96		1	3 929	3 474	74	24 269	1	27 819
15	Прочие обязательства	33 845	239		1 402	35 485	17 155	0	0	0	17 155
16	<i>Итого обязательств</i>	<i>4 221 267</i>	<i>577 023</i>	<i>81 657</i>	<i>28 295</i>	<i>4 908 242</i>	<i>4 277 383</i>	<i>442 444</i>	<i>150 174</i>	<i>7 019</i>	<i>4 877 020</i>
17	Чистая балансовая позиция	3 200 379	124	192 503	644	3 393 650	2 912 564	267 002	187 749	515	3 367 830

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода не было.

16 октября 2020 года

Генеральный директор



Ю. А. Сычев