

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КИТ Финанс (АО) за 1 полугодие 2021 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 июня 2021г.ода акционерами КИТ Финанс (АО) являются: ООО «Онлайн Регистратор» (владеет 98% акций) и КИТ Финанс Капитал (ООО) (владеет 2% акций). Участниками ООО «Онлайн Регистратор» являются: АО «НПФ «Благосостояние» - 50,99% и Мотин Иван Петрович – 0,02%, доля в уставном капитале ООО «Онлайн Регистратор» размере 48,99% принадлежит ООО «Онлайн Регистратор». Единственный акционер КИТ Финанс Капитал (ООО) - Мокшин Евгений Владимирович.

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 - 101 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.

В 2020 году пандемия Covid-19 оказала существенное влияние на мировую экономику. Постепенная отмена карантинных мер для предприятий и населения способствовала восстановлению экономической активности в июне – сентябре, однако после этого восстановление прекратилось. Вторая волна пандемии замедлила процесс восстановления экономики в 4 квартале 2020 года. В 1 полугодии 2021 года российская экономика балансирует в неустойчивом равновесии: рост цен на нефть и достаточно успешное начало вакцинирования в РФ и мире не смогло перебить эффекта ограничений, связанных со второй волной пандемии.

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

Ситуация на российском финансовом рынке оставалась неоднородной на протяжении всего 1 полугодия 2021 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 30 июня 2020 года и 30 июня 2021 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 корректировку текущего и предыдущего периода)	За период с 01 января 2021 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не вносила существенных изменений в учетную политику
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	01.01.2022 вступают в силу поправки к МСФО 1 от 23.01.2020. Данные поправки вносят изменения в определение краткосрочных и долгосрочных обязательств.

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. Компания рассчитывает обесценение денежных средств путем создания резерва под обесценения, учитывая рейтинг кредитной организации или иностранного банка.
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	В Компании отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок амортизации применяется в соответствии с установленным ограничением срока 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.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов Компания признает активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества, либо при создании, восстановлении объектов основных средств. Запасы признаются в момент перехода к Компании экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются по себестоимости.
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 потребуется выделение ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	Компания применяет IFRS 16 с 01 января 2019г. 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 производству 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 июня 2021 г.			31 декабря 2020 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	2 319	(12)	2 307	2 848	(2)	2 847
2	Денежные средства на специальных счетах	17 940	(32)	17 908	55 556	(77)	55 478
3	Итого	20 259	(44)	20 215	58 404	(79)	58 325

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

в тыс. руб.

Таблица 5.2

№	Наименование показателя	30 июня 2021г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в банках	3 662	8 900
	в т.ч. с ограниченным правом использования	920	60
2	Денежные средства в НКО АО НРД	16 597	49 504
	в т.ч. с ограниченным правом использования	10 603	25 431
3	Итого	20 259	58 404
	В т.ч. с ограниченным правом использования	11 523	25 491

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 июня 2021г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	80	45
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 953	6 953
	Итого	7 033	6 998

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

в тыс. руб.

Таблица 9.3

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г	1 полугодие 2020 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	6 825	950
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	46	3
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(12)	(22)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	6 859	981

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 июня 2021г.			31 декабря 2020 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	3 372 716	-	3 372 716	657 136	-	657 136
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	32 000	-	32 000	32 000	-	32 000
3	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	488 463	-	488 463	1 169 385	-	1 169 385
4	Итого	3 893 179	-	3 893 179	1 858 521	-	1 858 521

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 июня 2021г.			31 декабря 2020 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
2	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	184 374	(10 909)	173 465	236 860	(10 912)	225 948
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	562 186	(2 802)	559 384	190 764	(2 789)	187 975
4	Сделки обратного репо с некредитными организациями				3 236 790		3 236 790
5	Итого	746 560	(13 711)	732 849	3 664 414	(13 701)	3 650 713

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

Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 12.1

№	Наименование показателя	30 июня 2021г.			31 декабря 2020 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	18 474	(375)	18 099	33 261	(375)	32 886
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2 895 212	(2 895 212)	-	2 696 153	(1 889 294)	806 859
3	Прочая дебиторская задолженность	1 265	(18)	1 247	113	(18)	95
4	Итого	2 914 951	(2 895 604)	19 346	2 729 527	(1 889 687)	839 840

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.1

№	Наименование показателя	30 июня 2021г.				31 декабря 2020 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	KIT Finance Europe AS	56 394	-	56 394	100	56 394	-	56 394	100	233
2	KIT Finance Brokers LTD	82 485	(37 713)	44 772	100	82 485	(36 461)	46 024	100	196
3	КИТ Финанс Трейд (ООО)	10	(10)	0	99	10	(10)	0	99	643
4	КИТ Финанс Дилинг (ООО)	10	(10)	0	99,9	10	(10)	0	99,9	643
5	ООО "ИНТЕХФИНАНС"	10	-	10	100					643
6	Итого	138 908	(37 733)	101 176		138 898	(36 481)	102 417		

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 2020 г.	36 481
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 252
3	Резерв под обесценение на 30 июня 2021г.	37 733

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 2019 года	17 603	20 021	771	38 395
2	Накопленная амортизация	(15 244)	(11 678)	(382)	(27 305)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2 359	8 343	388	11 090
4	Поступление	725	34		759
5	Выбытие				
6	Амортизационные отчисления	(765)	(917)	(296)	(1 978)
7	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	2 319	7 460	92	9 870
8	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 года	18 328	20 055	771	39 153
9	Накопленная амортизация	(16 009)	(12 595)	(679)	(29 283)
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	21 518	20 312	1 240	43 070
11	Накопленная амортизация	(16 903)	(13 399)	(907)	(31 209)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	4 615	6 914	333	11 861
13	Поступление	585	42	0	627
14	Амортизационные отчисления	(1 216)	(797)	(234)	(2 247)
15	Балансовая стоимость на 30 июня 2021года	3 984	6 159	98	10 241
16	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2021года	22 103	20 354	1 240	43 697
17	Накопленная амортизация	(18 119)	(14 195)	(1 141)	(33 456)
18	Балансовая стоимость на 30 июня 2021 года	3 984	6 159	98	10 241

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 2019 года	89 464	138 709	228 173
2	Накопленная амортизация	(87 414)	(37 223)	(124 637)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	2 050	101 486	103 536
4	Поступление			
5	Амортизационные отчисления	(664)	(16 451)	(17 115)
6	Балансовая стоимость на 30 июня 2020 года	1 386	85 035	86 421
7	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2020 года	89 464	138 709	228 173
8	Накопленная амортизация	(88 078)	(53 674)	(141 752)
9	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	89 758	138 709	228 467
10	Накопленная амортизация	(88 707)	(70 247)	(158 954)
11	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1 050	68 462	69 513
12	Поступление	331	0	331
13	Амортизационные отчисления	(634)	(16 320)	(16 954)
14	Прочее	-	184	184
15	Балансовая стоимость на 30 июня 2021года	747	52 326	53 073
16	Стоимость (или оценка) на 30 июня 2021года	90 088	138 893	228 981
17	Накопленная амортизация	(89 342)	(86 566)	(175 908)
18	Балансовая стоимость на 30 июня 2021года	746	52 327	53 073

В состав прочих основных средств входят активы, удерживаемые на условиях аренды, по балансовой стоимости 52 218 тысяч 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 июня 2021г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	3
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	293	6 387
2	Расчеты с персоналом	1	
3	Расчеты по социальному страхованию	1 129	1 129
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9	29
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 766	22 448
6	Запасы	168	190
7	Итого	22 366	30 183

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

Средства клиентов

в тыс. руб.

Таблица 23.1

№	Наименование показателя	30 июня 2021г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и др. фин. активами	4 184 053	4 954 405
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	5 094	5 098
3	Итого	4 189 147	4 959 503

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 июня 2021г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по финансовой аренде	60 558	77 640
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц		
3	Итого	60 558	77 640

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

Кредиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 26.1

№	Наименование показателя	30 июня 2021г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 600	2 252
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	893	652
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	352	346
5	прочие	352	346
6	Расчеты с репозитарием	-	-
7	Расчеты с клиринговыми организациями	-	1
8	Прочая кредиторская задолженность	1 247	1 621
9	Итого	4 092	4 872

Примечание 29. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Таблица 29.1

№	Наименование показателя	30 июня 2021г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	7 090	-
2	Расчеты по социальному страхованию	8 498	2 901
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	14 403	14 406
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11 736	309
5	Прочее	3 312	3 223
6	Итого	45 038	20 839

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 30 июня 2021 года составляет 800 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 800 000 тысяч рублей). По состоянию на 30 июня 2021 года и на 31 декабря 2020 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. За первое полугодие 2021 года резервный фонд не изменился. На 30 июня 2021 года величина резервного капитала - 19 247 тыс. руб.

31.1.5. На 31 декабря 2020 года сумма добавочного капитала Компании равнялась 2 216 460 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 5 460 тыс.руб.

Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за 1 полугодие 2021 года увеличилась на 27 тыс.руб. (с учетом отложенного налога на прибыль). Таким образом на 30 июня 2021 года добавочный капитал составил 2 216 487 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 классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

в тыс. руб.

Таблица 32.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	37	5 401	-	131
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	37	9		9
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод		5 392		122
4	Финансовые обязательства, в том числе:	-	(1 205)	-	-
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод		(1 205)		
6	Итого	37	4 196	-	131

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.

Таблица 34.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	59 776	78 353	17 102	24 458
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	0	-	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	59 776	78 353	17 102	24 458
4	Итого	59 776	78 353	17 102	24 458

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 31.12.2020 г.	79	13 702	1 889 687	1 903 468
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(35)	9	1 005 917	1 005 891
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2021 г.	44	13 711	2 895 604	2 909 359

5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2019 г.	46	7 466	-	7 512
6	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	253	334	-	587
7	Средства, списанные как безнадежные	-	(0)	-	(0)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.06.2020 г.	299	7 800	-	8 098

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

Таблица 39.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	31 315	(84 480)	31 643	75
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	5 801	37 746	6 292	(2 561)
3	Итого	37 116	(46 734)	37 935	(2 486)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

в тыс. руб.

Таблица 41.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 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	2 028	1 138	1 192	579
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1 657	919	1 544	160
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	3		2	
4	Итого	3 688	2 056	2 738	739
Раздел II. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	68 958	122 206	29 989	60 074
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	5 552	9 418	2 400	4 599
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	3 688	4 342	2 234	1 883
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3 572	3 186	1 903	1 629
9	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	1 881	1 149	1 031	683
10	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	-	-	-
11	Итого	83 651	140 301	37 557	68 866
Раздел III. Выручка по другим видам деятельности					
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 597	3 373	3 520	101
13	Итого	6 597	3 373	3 520	101
Раздел IV. Прочие доходы по основному виду деятельности					
14	Агентское вознаграждение	4	19	2	10
15	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	-	-		-
16	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	34	139	21	47
17	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	592	625	299	282
18	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	23	28	12	16
19	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	383	277	149	138
20	Итого	1 036	1 088	483	492
21	Всего	94 972	146 819	44 297	70 198

Примечание 42. Расходы на персонал

в тыс. руб.

Таблица 42.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	(81 389)	(81 048)	(43 184)	(42 549)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(24 237)	(22 369)	(11 781)	(11 185)
3	Прочее	(534)	(252)	(310)	(121)
4	Итого	(106 160)	(103 668)	(55 275)	(53 855)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

в тыс. руб.

Таблица 43.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-	-	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(5 120)	(4 200)	(2 821)	(2 040)
3	Расходы по комиссии за клиринг	(3 697)	(1 761)	(1 737)	(1 255)
4	Биржевые сборы	(119)	(196)	(63)	(47)
5	Расходы на технические услуги	(4 017)	(4 261)	(2 890)	(2 307)
6	Прочее	(4 899)	(4 574)	(2 445)	(2 386)
7	Итого	(17 852)	(14 992)	(9 956)	(8 036)

Примечание 44. Процентные расходы

в тыс. руб.

Таблица 44.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(5 408)	(4 844)	(2 763)	(2 320)
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	(1 189)	(88)	-	(85)
3	По обязательствам по финансовой аренде	(2 340)	(3 854)	(971)	(1 853)
4	Итого	(8 937)	(8 787)	(3 734)	(4 258)

Примечание 46. Общие и административные расходы

в тыс. руб.

Таблица 46.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(5 861)	(6 060)	(2 896)	(3 032)
2	Амортизация основных средств	(17 285)	(17 655)	(8 580)	(8 781)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(2 247)	(1 978)	(1 133)	(929)
4	Расходы по аренде	(6 434)	(6 717)	(3 141)	(3 326)
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	(349)	-	(138)
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(9 708)	(10 287)	(5 543)	(4 635)
7	Расходы по страхованию	(58)	(31)	(31)	(31)
8	Расходы на рекламу и маркетинг	(122)	(104)	(53)	(52)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(454)	(160)	(240)	(39)
10	Представительские расходы	(33)	(15)	(21)	-
11	Транспортные расходы	(8)	(175)	(4)	(142)
12	Командировочные расходы	(157)	(225)	(121)	-
13	Штрафы, пени	(250)	(500)	0	-
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(2 473)	(1 768)	(1 307)	(1 286)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(13)	(6)	(7)	(6)
16	Прочие административные расходы	(11 968)	(7 057)	(6 231)	(3 252)
17	Итого	(57 071)	(53 086)	(29 307)	(25 649)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

в тыс. руб.

Таблица 47.1

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	428	348	246	171
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	263	-	213
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-	-	-
4	Прочие доходы	237	47	229	7
5	Итого	665	658	475	390

Прочие расходы

в тыс. руб.

Таблица 47.2

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-		-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(1 252)	-	(1 227)	-
4	Прочие расходы	(787)	(822)	(385)	-
5	Итого	(2 039)	(822)	(1 612)	-

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	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	259	2 125	258	1 222
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды				
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(201 245)	(1 571)	(201 325)	(1 125)
4	Итого, в том числе:	(200 986)	554	(201 067)	97
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	7	6	-	10
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(200 993)	548	(201 067)	87

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

в тыс. руб.

Таблица 48.2

№	Наименование показателя	1 полугодие 2021 г.	1 полугодие 2020 г.	2 квартал 2021 г.	2 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль/убыток до налогообложения	(1 005 381)	1 352	(1 005 592)	364
2	Теоретические расходы / доходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	(201 076)	270	(201 118)	73
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:				
4	доходы, не принимаемые к налогообложению				
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	83	277	51	14
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(0)	(0)	(0)	(0)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(200 993)	548	(201 067)	87

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

в тыс. руб.

Таблица 48.4

№	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 июня 2021 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	3 462	204		3 666
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	16	(7)		9
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	380 678	201 185		581 863
4	ОНА по расходам будущих периодов	2 049	(381)		1 668
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	7 296	250		7 547
6	Общая сумма отложенного налогового актива	393 500	201 252		594 752
7	ОНА до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	393 500	201 252		594 752
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	ОНО по переоценке долевого ценных бумаг	1 365		7	1 372
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 365		7	1 372
10	Чистый ОНА (обязательство)	392 135	201 252	(7)	593 380
11	Признанный ОНА (обязательство)	392 135	201 252	(7)	593 380

№	Наименование показателя	31 декабря 2019 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 июня 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	1 250		3 698
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	9	51		60
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	1 493	67		1 560
4	ОНА по расходам будущих периодов	1 388	263		1 651
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	345	(53)		293
6	Общая сумма отложенного налогового актива	5 685	1 577		7 262
7	ОНА до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	5 685	1 577		7 262
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	ОНО по переоценке долевого ценных бумаг	190		6	196
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	190		6	196
10	Чистый ОНА (обязательство)	5 494	1 577	(6)	7 066
11	Признанный ОНА (обязательство)	5 494	1 577	(6)	7 066

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств

в тыс. руб.

Таблица 52.12

№	Наименование показателя	30 июня 2021				31 декабря 2020			
		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	20 152	33	30	20 215	58 219	72	35	58 325
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	7 033			7 033	6 998			6 998
3	долевые инструменты	7 033			7 033	6 998			6 998
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	4 053 530	78	591 766	4 645 374	5 022 652	165	1 326 256	6 349 073
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 404 716	0	488 463	3 893 179	689 136		1 169 385	1 858 520
6	займы выданные и прочие размещенные средства	636 777	11	96 061	732 849	3 494 687	10	156 016	3 650 713
7	дебиторская задолженность	12 037	67	7 242	19 346	838 829	155	855	839 840
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	56 394	44 772	101 176		56 394	46 024	102 417
9	Прочие активы	20 411	702	1 253	22 366	28 220	710	1 253	30 183
10	<i>Итого активов</i>	<i>4 101 135</i>	<i>57 206</i>	<i>637 822</i>	<i>4 796 163</i>	<i>5 116 090</i>	<i>57 341</i>	<i>1 373 567</i>	<i>6 546 997</i>
Раздел II. Обязательства									
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	3 356 699	99 472	797 627	4 253 797	3 836 731	99 203	1 106 082	5 042 015
12	средства клиентов	3 292 137	99 385	797 625	4 189 147	3 754 220	99 203	1 106 080	4 959 503
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	60 558			60 558	77 640			77 640
14	кредиторская задолженность	4 004	87	1	4 092	4 870		2	4 872
15	Прочие обязательства	45 038	0	0	45 038	20 839			20 839
16	<i>Итого обязательств</i>	<i>3 401 737</i>	<i>99 472</i>	<i>797 627</i>	<i>4 298 835</i>	<i>3 857 570</i>	<i>99 203</i>	<i>1 106 082</i>	<i>5 062 855</i>
17	Чистая балансовая позиция	699 398	(42 265)	(159 805)	497 328	1 258 520	(41 862)	267 485	1 484 143

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

в тыс. руб.

Таблица 52.15

№	Наименование показателя	30 июня 2021г.					31 декабря 2020 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	18 386	1 765	33	30	20 215	55 646	798	1 847	35	58 325
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	7 033				7 033	6 998				6 998
3	долевые инструменты	7 033				7 033	6 998				6 998
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	3 352 394	967 988	315 374	9 617	4 645 374	5 501 483	673 155	150 339	24 097	6 349 073
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 600 230	967 988	315 344	9 617	3 893 179	1 173 188	516 369	144 866	24 097	1 858 520
6	займы выданные и прочие размещенные средства	732 849				732 849	3 488 487	156 785	5 441		3 650 713
7	дебиторская задолженность	19 316		30		19 346	839 808		32		839 840
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10		101 166		101 176			102 417		102 417
9	Прочие активы	20 411	702	1 253	0	22 366	28 220	710	1 253		30 183
10	Итого активов	3 398 234	970 456	417 826	9 647	4 796 163	5 592 348	674 662	255 856	24 131	6 546 997
Раздел II. Обязательства											
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	2 958 701	973 775	312 297	9 025	4 253 797	4 284 457	626 210	107 843	23 505	5 042 015
12	средства илиентов	2 894 139	973 688	312 297	9 024	4 189 147	4 201 946	626 210	107 843	23 504	4 959 503
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	60 558				60 558	77 640				77 640
14	кредиторская задолженность	4 004	87		1	4 092	4 871			1	4 872
15	Прочие обязательства	45 038				45 038	20 839				20 839
16	Итого обязательств	3 003 739	973 775	312 297	9 025	4 298 835	4 305 296	626 210	107 843	23 505	5 062 855
17	Чистая балансовая позиция	394 495	(3 319)	105 529	622	497 328	1 287 051	48 452	148 013	626	1 484 143

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после окончания отчетного периода не было.

28 июля 2021 года

Генеральный директор

Ю. А. Сычев

