

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КИТ Финанс (АО) за 9 месяцев 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 сентября 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 - 100 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. На протяжении 9 месяцев 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 всех 9 месяцев 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 через прочий совокупный доход, 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, имеющих 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 сентября 2020 года и 30 сентября 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 корректировки 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 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	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 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 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	9 521	(167)	9 354	2 848	(2)	2 847
2	Денежные средства на специальных счетах	125 983	(91)	125 892	55 556	(77)	55 478
3	Итого	135 504	(258)	135 246	58 404	(79)	58 325

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

в тыс. руб.

Таблица 5.2

№	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в банках	15 423	8 900
	в т.ч. с ограниченным правом использования	1 189	60
2	Денежные средства в НКО АО НРД	120 081	49 504
	в т.ч. с ограниченным правом использования	6 944	25 431
3	Итого	135 504	58 404
	В т.ч. с ограниченным правом использования	8 133	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 сентября 2021 г.	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	115	45
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	6 953	6 953
	Итого	7 068	6 998

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

в тыс. руб.

Таблица 9.3

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г	9 месяцев 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	951
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	81	129
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(12)	(26)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	6 894	1 054

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 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	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 244 774	-	1 244 774	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	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	1 923 206	-	1 923 206			
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	230 870	-	230 870	1 169 385	-	1 169 385
5	Итого	3 430 850	-	3 430 850	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 сентября 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
2	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	137 943	(10 879)	127 064	236 860	(10 912)	225 948
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	567 760	(2 824)	564 936	190 764	(2 789)	187 975
4	Сделки обратного репо с некредитными организациями				3 236 790		3 236 790
5	Итого	705 703	(13 703)	692 000	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 сентября 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	Дебиторская задолженность клиентов	16 900	(375)	16 525	33 261	(375)	32 886
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	2 895 212	(2 895 212)	0	2 696 153	(1 889 294)	806 859
3	Прочая дебиторская задолженность	54	(18)	35	113	(18)	95
4	Итого	2 912 165	(2 895 605)	16 560	2 729 527	(1 889 687)	839 840

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.				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	82 484	(37 633)	44 851	100	82 485	(36 461)	46 024	100	196
3	КИТ Финанс Трейд (ООО)	-	-	-	-	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	138 898	(37 643)	101 255		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	1 162
3	Резерв под обесценение на 30 сентября 2021 г.	37 643

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	1 277	275	469	2 021
5	Выбытие				
6	Амортизационные отчисления	(1 171)	(1 318)	(405)	(2 894)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	2 465	7 301	452	10 217
8	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 года	18 880	20 296	1 240	40 416
9	Накопленная амортизация	(16 415)	(12 996)	(788)	(30 198)
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	635	42	454	1 130
14	Амортизационные отчисления	(1 792)	(1 200)	(333)	(3 324)
15	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	3 458	5 756	454	9 668
16	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 года	22 153	20 354	1 694	44 201
17	Накопленная амортизация	(18 695)	(14 599)	(1 240)	(34 533)
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	3 458	5 756	454	9 668

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	294	-	294
5	Амортизационные отчисления	(969)	(24 737)	(25 706)
6	Балансовая стоимость на 30 сентября 2020 года	1 375	76 749	78 124
7	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2020 года	89 758	138 709	228 467
8	Накопленная амортизация	(88 383)	(61 961)	(150 343)
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	592	246	838
13	Выбытие	-	(605)	(605)
14	Амортизационные отчисления	(769)	(22 662)	(23 431)
15	Прочее	-	(12 111)	(12 111)
16	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	873	33 330	34 204
17	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 года	90 350	126 239	216 589
18	Накопленная амортизация	(89 476)	(92 909)	(182 385)
19	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	873	33 330	34 204

В состав прочих основных средств входят активы, удерживаемые на условиях аренды, по балансовой стоимости 32 986 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 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 708	6 387
2	Расчеты с персоналом	15	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	1 129
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9	29
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	20 128	22 448
6	Запасы	284	190
7	Итого	23 144	30 183

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

Средства клиентов

в тыс. руб.

Таблица 23.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	3 804 546	4 954 405
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	5 990	5 098
3	Итого	3 810 536	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 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по финансовой аренде	38 572	77 640
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц		
3	Итого	38 572	77 640

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

Кредиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 26.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 467	2 252
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	90	-
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	500	652
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	115	346
5	прочие	115	346
6	Расчеты с репозитарием	-	-
7	Расчеты с клиринговыми организациями	168	1
8	Прочая кредиторская задолженность	6 010	1 621
9	Итого	8 350	4 872

Примечание 29. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Таблица 29.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.	31 декабря 2020 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	5 760	-
2	Расчеты по социальному страхованию	6 078	2 901
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованному отпуску	12 518	14 406
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 944	309
5	Прочее	3 957	3 223
6	Итого	31 257	20 839

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 30 сентября 2021 года составляет 800 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2020 года: 800 000 тысяч рублей). По состоянию на 30 сентября 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 9 месяцев 2021 года резервный фонд не изменился. На 30 сентября 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 9 месяцев 2021 года увеличилась на 55 тыс.руб. (с учетом отложенного налога на прибыль). Таким образом на 30 сентября 2021 года добавочный капитал составил 2 216 515 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 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, в том числе:	37	(8 580)	-	(13 981)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	37	(14 019)		(14 028)
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	37	(9 785)	-	(13 981)

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.

Таблица 34.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	103 193	99 957	43 417	21 604
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	12 755	-	12 755	-
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	90 438	99 957	30 662	21 604
4	Итого	103 193	99 957	43 417	21 604

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	179	1	1 005 917	1 006 098
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
4	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2021 г.	258	13 703	2 895 605	2 909 566

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	131	6 068	-	6 199
7	Средства, списанные как безнадежные	-	(0)	-	(0)
8	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2020 г.	177	13 533	-	13 711

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 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	31 312	(87 295)	(3)	(2 815)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	5 729	44 244	(72)	6 499
3	Итого	37 041	(43 050)	(76)	3 684

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

в тыс. руб.

Таблица 41.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 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	3 440	1 727	1 412	589
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	1 915	1 058	258	139
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	3	0		
4	Итого	5 358	2 784	1 670	728
Раздел II. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	97 253	188 625	28 295	66 419
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	8 001	13 413	2 449	3 995
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	5 458	6 051	1 770	1 710
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	5 603	4 986	2 030	1 799
9	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	2 655	1 806	774	656
10	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	-	-	-
11	Итого	118 968	214 880	35 318	74 579
Раздел III. Выручка по другим видам деятельности					
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	10 250	8 880	3 652	5 507
13	Итого	10 250	8 880	3 652	5 507
Раздел IV. Прочие доходы по основному виду деятельности					
14	Агентское вознаграждение	9	21	4	3
15	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера				
16	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	48	209	14	70
17	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	862	969	270	344
18	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	32	42	9	13
19	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	519	433	135	156
20	Итого	1 470	1 675	434	587
21	Всего	136 046	228 220	41 074	81 401

Примечание 42. Расходы на персонал

в тыс. руб.

Таблица 42.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	(122 993)	(121 140)	(41 604)	(40 093)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(33 576)	(31 426)	(9 339)	(9 057)
3	Прочее	(1 052)	(386)	(518)	(134)
4	Итого	(157 621)	(152 953)	(51 461)	(49 285)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

в тыс. руб.

Таблица 43.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-	-	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(6 343)	(6 363)	(1 223)	(2 163)
3	Расходы по комиссии за клиринг	(5 253)	(3 487)	(1 555)	(1 727)
4	Биржевые сборы	(177)	(243)	(57)	(47)
5	Расходы на технические услуги	(5 126)	(6 419)	(1 109)	(2 159)
6	Прочее	(6 869)	(6 803)	(1 971)	(2 229)
7	Итого	(23 767)	(23 314)	(5 916)	(8 323)

Примечание 44. Процентные расходы

в тыс. руб.

Таблица 44.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(9 065)	(7 760)	(3 656)	(2 916)
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	(1 203)	(98)	(14)	(9)
3	По обязательствам по финансовой аренде	(2 992)	(5 574)	(653)	(1 720)
4	Итого	(13 260)	(13 432)	(4 323)	(4 645)

Примечание 46. Общие и административные расходы

в тыс. руб.

Таблица 46.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(8 529)	(8 980)	(2 668)	(2 919)
2	Амортизация основных средств	(24 365)	(26 520)	(7 081)	(8 866)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(3 324)	(2 894)	(1 077)	(915)
4	Расходы по аренде	(8 734)	(10 042)	(2 300)	(3 326)
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	(349)	-	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(15 329)	(15 585)	(5 621)	(5 298)
7	Расходы по страхованию	(89)	(63)	(31)	(31)
8	Расходы на рекламу и маркетинг	(174)	(155)	(52)	(52)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(677)	(532)	(222)	(373)
10	Представительские расходы	(42)	(15)	(9)	-
11	Транспортные расходы	(12)	(252)	(4)	(77)
12	Командировочные расходы	(228)	(345)	(70)	(120)
13	Штрафы, пени	(250)	(1 065)	-	(565)
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(3 641)	(2 683)	(1 169)	(915)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(22)	(162)	(10)	(156)
16	Прочие административные расходы	(15 875)	(11 712)	(3 907)	(4 656)
17	Итого	(81 292)	(81 356)	(24 221)	(28 270)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

в тыс. руб.

Таблица 47.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	672	529	244	181
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-	90	-
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-	-	-
4	Прочие доходы	2 473	63	2 236	16
5	Итого	3 145	592	2 570	197

Прочие расходы

в тыс. руб.

Таблица 47.2

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 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	(1 162)	(1 244)	-	(1 506)
4	Прочие расходы	(1 160)	(1 081)	(373)	(259)
5	Итого	(2 322)	(2 325)	(373)	(1 765)

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 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5	2 719	(254)	594
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды				
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(200 823)	(2 969)	422	(1 398)
4	Итого, в том числе:	(200 818)	(250)	168	(804)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	14	21	7	15
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(200 832)	(270)	161	(818)

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

в тыс. руб.

Таблица 48.2

№	Наименование показателя	9 месяцев 2021 г.	9 месяцев 2020 г.	3 квартал 2021 г.	3 квартал 2020 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль/убыток до налогообложения	(1 004 896)	1 734	485	382
2	Теоретические расходы / доходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	(200 979)	347	97	76
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	147	(617)	64	(895)
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	(1 076)	-	(1 076)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	147	458	64	181
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	(200 832)	(270)	161	(818)

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 сентября 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	(88)		3 373
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	16	36		52
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	380 678	201 184		581 861
4	ОНА по расходам будущих периодов	2 049	(527)		1 522
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	7 296	232		7 529
6	Общая сумма отложенного налогового актива	393 500	200 837		594 337
7	ОНА до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	393 500	200 837		594 337
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг	1 365		14	1 379
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 365		14	1 379
10	Чистый ОНА (обязательство)	392 135	200 837	(14)	592 958
11	Признанный ОНА (обязательство)	392 135	200 837	(14)	592 958

№	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 долевых 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

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств

в тыс. руб.

Таблица 52.12

№	Наименование показателя	30 сентября 2021г.				31 декабря 2020г.			
		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	135 200	16	30	135 246	58 219	72	35	58 325
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	7 068			7 068	6 998			6 998
3	долевые инструменты	7 068			7 068	6 998			6 998
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	3 896 516	83	242 813	4 139 411	5 022 652	165	1 326 256	6 349 073
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 199 981		230 870	3 430 850	689 136		1 169 385	1 858 520
6	займы выданные и прочие размещенные средства	686 237	12	5 750	692 000	3 494 687	10	156 016	3 650 713
7	дебиторская задолженность	10 298	70	6 193	16 561	838 829	155	855	839 840
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10	56 394	44 852	101 256		56 394	46 024	102 417
9	Прочие активы	21 179	712	1 253	23 144	28 220	710	1 253	30 183
10	Итого активов	4 059 973	57 204	288 947	4 406 124	5 116 090	57 341	1 373 567	6 546 997
Раздел II. Обязательства									
11	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	3 668 368	34 005	155 085	3 857 458	3 836 731	99 203	1 106 082	5 042 015
12	средства клиентов	3 626 960	33 918	149 659	3 810 536	3 754 220	99 203	1 106 080	4 959 503
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	38 572			38 572	77 640			77 640
14	кредиторская задолженность	2 836	87	5 426	8 350	4 870		2	4 872
15	Прочие обязательства	31 257			31 257	20 839			20 839
16	Итого обязательств	3 699 625	34 005	155 085	3 888 715	3 857 570	99 203	1 106 082	5 062 855
17	Чистая балансовая позиция	360 347	23 199	133 862	517 409	1 258 520	(41 862)	267 485	1 484 143

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

Таблица 52.15

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	30 сентября 2021 г.					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	129 046	6 155	16	30	135 246	55 646	798	1 847	35	58 325
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	7 068				7 068	6 998				6 998
3	долевые инструменты	7 068				7 068	6 998				6 998
4	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	3 436 313	544 840	150 818	7 440	4 139 411	5 501 483	673 155	150 339	24 097	6 349 073
5	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 727 782	544 840	150 788	7 440	3 430 850	1 173 188	516 369	144 866	24 097	1 858 520
6	займы выданные и прочие размещенные средства	692 000				692 000	3 488 487	156 785	5 441		3 650 713
7	дебиторская задолженность	16 531		30		16 561	839 808		32		839 840
8	Инвестиции в дочерние предприятия	10		101 246		101 256			102 417		102 417
9	Прочие активы	21 179	712	1 253		23 144	28 220	710	1 253		30 183
10	Итого активов	3 593 616	551 706	253 333	7 470	4 406 124	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.:	3 146 904	555 706	147 989	6 858	3 857 458	4 284 457	626 210	107 843	23 505	5 042 015
12	средства клиентов	3 105 496	555 619	142 564	6 857	3 810 536	4 201 946	626 210	107 843	23 504	4 959 503
13	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	38 572				38 572	77 640				77 640
14	кредиторская задолженность	2 836	87	5 425	1	8 350	4 871			1	4 872
15	Прочие обязательства	31 257				31 257	20 839				20 839
16	Итого обязательств	3 178 162	555 706	147 989	6 858	3 888 715	4 305 296	626 210	107 843	23 505	5 062 855
17	Чистая балансовая позиция	415 454	(4 000)	105 343	611	517 409	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.

29 октября 2021 года

Генеральный директор



Ю. А. Сычев