

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КИТ Финанс (АО) за 1 квартал 2024 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;

Также Компания осуществляет деятельность инвестиционного советника на основании Решения Банка России от 15.08.2019.

Компания 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) было реорганизовано в форме преобразования в акционерное общество. В апреле 2017 г. Компания стала публичным акционерным обществом. В июле 2018 г. Компания отказалась от публичного статуса и стала непубличным акционерным обществом.

По состоянию на 31 марта 2024 года единственным акционером и бенефициаром Компании является Хавин А.С., гражданин РФ.

По состоянию на 31.03.2024г. у Компании открыто 2 филиала: в городе Москва по адресу: ул. Маши Порываевой, д.34, блок 1, офис 2 и в городе Санкт-Петербург по адресу: ул. Марата, д.69-71, лит. А. Филиалы Общества не являются юридическими лицами и не ведут отдельного баланса.

Юридический и фактический адреса КИТ Финанс (АО) по состоянию на 31.03.2024г.: 143401, Московская область, г.Красногорск, б-р Строителей, д. 4, к. 1, секция Г, помещ. XXXVII.

Среднесписочная численность работников Компании -136 человек. Валюта отчетности – российские рубли.

Генеральный директор – Белявский Михаил Олегович.

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 начале 2023 года наблюдался спад ВВП, но к концу 2023 года российская экономика в целом достигла устойчивого и сбалансированного состояния. В четвертом квартале 2023 года рост ВВП составил 0,8% по сравнению с третьим кварталом, или 4,9% к соответствующему кварталу 2022 года. В целом рост ВВП за 2023 год Росстат оценил на уровне 3,6%. Экономика России в первом квартале 2024 года продолжила рост ускоренными темпами, признаков замедления не наблюдается. Это может говорить о ддящемся «перегреве», который чреват ростом инфляции и ослаблением рубля. Основным фактором роста инфляции регулятор назвал высокий внутренний спрос. Сезонно сглаженный рост цен в марте 2024 года в пересчете на год (4,5%) снизился относительно января—февраля (6,3%) и приблизился к целевому уровню 4%. Но говорить о выходе цен на «устойчивую траекторию, соответствующую годовому росту цен в 4%», пока преждевременно, считают в ЦБ. В связи с этим Банк России подчеркнул необходимость сохранения жесткой денежно-кредитной политики. Ставка ЦБ на 31.03.2024г. составляет 16% годовых.

Политическая напряженность в мире, международные санкции в отношении российских компаний и граждан в связи со спецоперацией Российской Федерации на территории Украины продолжают оказывать влияние на российскую экономику. Компания пытается оценить последствия данных изменений в экономической среде на своей деятельности, учитывая особенности рынка ценных бумаг и биржевой торговли.

Ситуация на российском финансовом рынке оставалась неоднородной на протяжении всего 2023 года и начала 2024 года. Однако в марте 2024 года на российских финансовых рынках преобладал позитивный фон. В течение 2023 года и начала 2024 года Российский Финансовый сектор подвергался финансовым санкциям со стороны западных стран. Ни Компания, ни ее бенефициар не включены ни в какие санкционные списки.

Налоговое законодательство и нормативно-правовая база Российской Федерации продолжают совершенствоваться, но подвержены часто вносимым изменениям и допускают возможность неоднозначных толкований, которые создают дополнительные трудности для работы предприятий.

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, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Влияние ретроспективного применения учетной политики не является существенным

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

Компания производит оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Оценки и допущения постоянно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, по мнению руководства, являются обоснованными в свете текущих обстоятельств. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения и оценки. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее существенное воздействие на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценки, результатом которых могут быть существенные корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Денежные средства с ограниченным правом использования. По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 марта 2024 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. Денежные средства клиентов, заблокированные иностранным депозитарием, в отношении которых не выполняются условия для признания в качестве собственного актива, отражаются на внебалансовом счете 91209. Обязательства по передаче денежных средств, заблокированных иностранным депозитарием, клиентам отражаются на внебалансовом счете 91318.
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 2023 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,	Поправки к МСФО 1 - для годовых отчетных периодов, начинающихся с 01.01.2024 или после этой даты. Уточняются критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

		характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Компания ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств» - для годовых отчетных периодов, начинающихся с 01.01.2024 или позже. Внесены дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков. Поправки к МСФО 16 «Аренда» - вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2024 или после этой даты. Уточняется порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.
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. Денежные средства клиентов, заблокированные иностранным депозитарием, не признаются в качестве собственного актива. 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). Обязательства по передаче денежных средств, заблокированных иностранным депозитарием и не признанных в качестве собственного актива, клиентам не отражаются на балансовых счетах главы А Плана счетов.

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	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	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	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный метод.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	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	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Нематериальные активы Компании в основном включают в себя программное обеспечение и лицензии

29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждой группы нематериальных 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, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	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 НМА собственными силами включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (н-р, 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 и премий, 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 договоров аренды	Компания применяет IFRS 16 с 01 января 2019г. Обязательства по финансовой аренде оцениваются по амортизированной стоимости
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	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 ОПР 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	31 марта 2024г.			31 декабря 2023г.		
		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	4 894	(135)	4 759	3 971	(139)	3 832
2	Прочие денежные средства	3 088 708	(28 298)	3 060 410	2 090 703	(36)	2 090 667
3	Итого	3 093 602	(28 433)	3 065 169	2 094 674	(175)	2 094 499

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

в тыс. руб.

Таблица 5.2

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.	31 декабря 2023г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в банках	2 772 110	112 335
	в т.ч. с ограниченным правом использования	2 693 923	119
2	Денежные средства в НКО	321 492	1 982 339
	в т.ч. с ограниченным правом использования	251 801	1 979 706
3	Итого	3 093 602	2 094 674
	В т.ч. с ограниченным правом использования	2 945 724	1 979 825

**Примечание 8. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:
долговые инструменты**

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

в тыс. руб.

Таблица 8.1

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.	31 декабря 2023г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	49 761	50 433
2	<i>Правительства Российской Федерации</i>	49 761	50 433
	Итого	49 761	50 433

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

в тыс. руб.

Таблица 8.4

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	(543)	190
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	135	9
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(203)	(208)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(611)	(9)

**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	31 марта 2024г.	31 декабря 2023г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	178	197
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-
	Итого	178	197

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

в тыс. руб.

Таблица 9.3

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 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	129	3 217
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	5	1 167
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(24)	(218)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	110	4 166

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	31 марта 2024г.			31 декабря 2023г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	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	2 630 432	-	2 630 432	4 099 524	-	4 099 524
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 736	-	2 736	2 891	-	2 891
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	7 730 573	-	7 730 573	14 713 487	-	14 713 487
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	565	-	565	4 218	-	4 218
5	Итого	10 364 306	-	10 364 306	18 820 120	-	18 820 120

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	31 марта 2024г.			31 декабря 2023г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	156 166	(6 250)	149 916	46 132	(5 516)	40 616
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	986 478	(994)	985 483	749 620	(6 560)	743 060
4	Итого	1 142 644	(7 245)	1 135 399	795 752	(12 076)	783 676

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

Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 12.1

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.			31 декабря 2023г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	49 671	(23)	49 648	95 004	(23)	94 981
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	-	-	-	-	-	-
3	Прочая дебиторская задолженность	9 651	(3)	9 648	86 039	(2)	86 037
4	Итого	59 322	(26)	59 295	181 043	(25)	181 018

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

в тыс. руб.

Таблица 13.1

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.				31 декабря 2023г.				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	ООО "ХОРС ТЕХ"	3	-	3	1	3	-	3	1	643
2	Итого	3	-	3		3	-	3		

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.1

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.				31 декабря 2023г.				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	КИТ Финанс Дилинг (ООО)	10	-	10	99,9	10	(10)	-	99,9	643
3	ООО "ИНТЕХФИНАНС"	10	-	10	100	10	-	10	100	643
4	ИТФ АКТИВ ООО	410	(410)	-	99,9	410	(410)	-	99,9	643
5	Итого	56 824	(56 804)	20		56 824	(56 814)	10		

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	56 814	56 404
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(10)	-
3	Прочие движения	-	-
4	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	56 804	56 404

Инвестиции в дочерние компании отражаются по себестоимости с учетом резерва на обесценение.

В отношении KIT Finance Europe AS мы обращаем внимание пользователей отчетности на то, что в связи со специальной операцией Российской Федерации на Украине и в связи с введенными взаимными экономическими санкциями между Европейским союзом и Российской Федерацией мы допускаем, что финансовые регуляторы могут наложить ограничения на деятельность KIT Finance Europe AS и/либо ограничить контроль со стороны КИТ Финанс (АО) над KIT Finance Europe AS.

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

в тыс. руб.

Таблица 18.1

№	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	4 397	8 714	-	-	-	-	-	13 112
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 395	25 513	1 694	1 739	-	-	-	54 341
3	накопленная амортизация	(20 998)	(16 799)	(1 694)	(1 739)	-	-	-	(41 229)
5	Поступление	-	-	-	-	-	-	994	994
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	55	478	212	-	-	-	(744)	-
12	Амортизация	(718)	(660)	(46)	-	-	-	-	(1 425)
22	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года, в том числе:	3 734	8 532	165	-	-	-	250	12 681
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	25 450	25 991	1 905	1 739	-	-	250	55 336
25	накопленная амортизация	(21 716)	(17 459)	(1 740)	(1 739)	-	-	-	(42 654)
26	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	9 824	7 711	6	-	-	-	1 649	19 191
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	22 939	26 067	850	1 739	-	-	1 649	53 244
29	накопленная амортизация	(13 114)	(18 356)	(844)	(1 739)	-	-	-	(34 053)
30	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
31	Поступление	-	-	-	-	-	-	1 444	1 444
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	122	903	279	-	-	-	(1 303)	-
38	Амортизация	(999)	(657)	(7)	-	-	-	-	(1 663)
48	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-
49	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года, в том числе:	8 947	7 958	278	-	-	-	1 790	18 973
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	23 060	26 970	1 129	1 739	-	-	1 790	54 689
51	накопленная амортизация	(14 113)	(19 013)	(851)	(1 739)	-	-	-	(35 716)
52	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

в тыс. руб.

Таблица 19.1

№	Наименование показателя	Основные средства в собственности		Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее	Земля, здания и сооружения		
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	12 260	336	38 682	-	51 278
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 504	4 643	150 251	-	259 398
3	накопленная амортизация	(92 243)	(4 307)	(111 569)	-	(208 120)
5	Поступление	-	-	-	24 601	24 601
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	106	-	24 495	(24 601)	-
9	Выбытие, в том числе:	-	-	-	-	-
9.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(104 021)	-	(104 021)
9.2	накопленная амортизация	-	-	104 021	-	104 021
10	Амортизация	(1 231)	(46)	(9 514)	-	(10 791)
21	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года, в том числе:	11 135	290	53 664	-	65 089
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 609	4 643	70 725	-	179 978
23	накопленная амортизация	(93 474)	(4 353)	(17 061)	-	(114 889)
25	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года, в том числе:	31 342	2 033	23 235	-	56 610
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	101 181	6 354	69 927	-	177 462
27	накопленная амортизация	(69 839)	(4 321)	(46 692)	-	(120 852)
29	Поступление	-	-	-	32 970	32 970
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	7 604	104	25 262	(32 970)	-
33	Выбытие	-	-	-	-	-
33.1	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	(24 495)	-	(24 495)
33.2	накопленная амортизация	-	-	24 495	-	24 495
34	Амортизация	(3 271)	(131)	(9 994)	-	(13 396)
44	Прочее	-	-	-	-	-
45	Балансовая стоимость на 31 марта 2024 года, в том числе:	35 675	2 006	38 502	-	76 183
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	108 785	6 458	70 693	-	185 936
47	накопленная амортизация	(73 110)	(4 453)	(32 191)	-	(109 753)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

в тыс. руб.

Таблица 20.1

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.			31 декабря 2023г.		
		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	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28 722	-	28 722	13 651	-	13 651
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9	-	9	9	-	9
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	36 994	(13 785)	23 209	30 758	(10 116)	20 642
6	Запасы	897	-	897	149	-	149
7	Прочее	34 175	(17 088)	17 088	33 185	(16 592)	16 592
8	Итого	100 798	(30 873)	69 925	77 752	(26 708)	51 044

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

в тыс. руб.

Таблица 20.3

№	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2023г.	10 116	16 592	26 708
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	3 669	496	4 165
3	Резерв под обесценение на 31 марта 2024г.	13 785	17 088	30 873

Сравнительные данные

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	7 487	-	7 487
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	2 485	-	2 485
3	Резерв под обесценение на 31 марта 2023г.	9 972	-	9 972

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

Средства клиентов

в тыс. руб.

Таблица 23.1

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.	31 декабря 2023г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	10 270 473	18 734 516
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	2 943 457	1 971 644
3	Итого	13 213 931	20 706 160

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	31 марта 2024г.	31 декабря 2023г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	41 682	26 684
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	-	-
3	Итого	41 682	26 684

Анализ процентных ставок и сроков погашения

в тыс. руб.

Таблица 24.3

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.		31 декабря 2023г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	6,70% - 13,23%	31.01.2023-31.05.2025	6,70% - 13,23%	31.01.2023-31.05.2025

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

Кредиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 26.1

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.	31 декабря 2023г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 554	2 414
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	948	885
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	7 206	6 757
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	657	625
5	прочие	657	625
6	Расчеты с репозитарием	-	-
7	Расчеты с клиринговыми организациями	9	13
8	Прочая кредиторская задолженность	4 353	4 508
9	Итого	15 726	15 202

Примечание 29. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Таблица 29.1

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.	31 декабря 2023г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	71 148	83 000
2	Расчеты по социальному страхованию	43 939	20 710
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	36 471	26 801
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	28 389	2 980
5	Прочее	4 710	7 369
6	Итого	184 657	140 860

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 марта 2024 года составляет 800 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2023 года: 800 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 марта 2024 года и на 31 декабря 2023 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 3 месяца 2024 года резервный фонд не изменился. На 31 марта 2024 года величина резервного капитала - 19 247 тыс. руб.

31.1.5. На 31 декабря 2023 года сумма добавочного капитала Компании равнялась 2 210 668 тыс.руб. и включала в себя вклад акционера ООО «Онлайн Регистратор» в имущество Компании в размере 2 211 000 тыс.руб. и отрицательную переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме 332 тыс.руб.

Отрицательная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за 3 месяца 2024 года увеличилась на 69 тыс.руб. Таким образом, на 31 марта 2024 года добавочный капитал составил 2 210 599 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 34. Процентные доходы

в тыс. руб.

Таблица 34.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	448 130	76 408
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 241	920
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	409 367	66 014
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	37 523	9 474
5	Итого	448 130	76 408

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 31.12.2023г.	175	12 076	25	12 276
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	28 258	(609)	1	27 650
3	Средства, списанные как безнадежные	0	(4 222)	0	(4 222)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2024г.	28 433	7 245	26	35 704

6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2022 г.	226	8 846	14 637	23 710
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(94)	(1 812)	25	(1 881)
8	Средства, списанные как безнадежные	-	(1 797)	-	(1 797)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2023г.	132	5 237	14 662	20 031

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

в тыс. руб.

Таблица 39.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(90)	(53)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	114	(17)
3	Итого	25	(69)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

в тыс. руб.

Таблица 41.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
Раздел I. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	23 892	11 940
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	4 076	18 677
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	-	-
4	Итого	27 969	30 617
Раздел II. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	68 111	76 751
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	6 674	2 177
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	6 086	10 615
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 846	3 515
9	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	172	1 769
10	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	19 514
11	Итого	82 890	114 341
Раздел III. Выручка по другим видам деятельности			
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	6 251	2 539
13	Итого	6 251	2 539
Раздел IV. Прочие доходы по основному виду деятельности			
14	Агентское вознаграждение	1 094	3 161
15	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	-	-
16	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	19	29
17	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	556	847
18	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	8	8
19	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	11	81
20	Итого	1 688	4 126
21	Всего	118 797	151 623

Примечание 42. Расходы на персонал

в тыс. руб.

Таблица 42.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(152 431)	(211 866)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(37 176)	(47 356)
3	Прочее	(974)	(173)
4	Итого	(190 581)	(259 395)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

в тыс. руб.

Таблица 43.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(13 987)	(10 948)
3	Расходы по комиссии за клиринг	(375)	(330)
4	Биржевые сборы	(224)	(17)
5	Расходы на технические услуги	(25 289)	(33 820)
6	Прочее	(1 812)	(19 880)
7	Итого	(41 687)	(64 994)

Примечание 44. Процентные расходы

в тыс. руб.

Таблица 44.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(21 897)	(1 155)
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	-	(5)
3	По обязательствам по финансовой аренде	(703)	(1 013)
4	Итого	(22 600)	(2 173)

Примечание 46. Общие и административные расходы

в тыс. руб.

Таблица 46.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(6 782)	(5 297)
2	Амортизация основных средств	(13 396)	(10 791)
3	Амортизация нематериальных активов	(1 663)	(1 425)
4	Расходы по аренде	(648)	(637)
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	-	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(6 935)	(5 759)
7	Расходы по страхованию	(11)	-
8	Расходы на рекламу и маркетинг	(53)	(881)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(2 936)	(11 656)
10	Представительские расходы	(7)	-
11	Транспортные расходы	(15)	(9)
12	Командировочные расходы	(59)	(328)
13	Штрафы, пени	-	-
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(2 481)	(3 103)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(1 924)	(1 821)
16	Прочие административные расходы	(14 058)	(6 173)
17	Итого	(50 966)	(47 880)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

в тыс. руб.

Таблица 47.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	252	242
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Прочие доходы	1	-
4	Итого	253	242

Прочие расходы

в тыс. руб.

Таблица 47.2

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(4 155)	(2 485)
4	Прочие расходы	(773)	(65)
5	Итого	(4 928)	(2 550)

Примечание 47.1. Аренда

Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором

Таблица 47.1.1

№	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Аренда офисных помещений
2	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Значение КБД Московской биржи на начало действия договора аренды

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 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	24 149	130
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	21 735	(29 293)
4	Итого, в том числе:	45 884	(29 163)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(17)	150
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	45 901	(29 313)

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

в тыс. руб.

Таблица 48.2

№	Наименование показателя	1 квартал 2024 г	1 квартал 2023 г
1	2	3	4
1	Прибыль/убыток до налогообложения	228 793	(146 907)
2	Теоретические расходы / доходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%)	45 759	(29 381)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	189	112
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	189	112
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(46)	(44)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	45 901	(29 313)

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

в тыс. руб.

Таблица 48.4

№	Наименование показателя	31 декабря 2023г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 марта 2024г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	26 102	(3 014)		23 088
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	35	5 652		5 687
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	7 762	(133)		7 629
4	ОНА по расходам будущих периодов	881	(245)		636
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	11 363	(2)		11 361
6	ОНА по переоценке долговых ценных бумаг	109		13	122
7	Общая сумма отложенного налогового актива	46 251	2 258	13	48 523
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	490 156	(24 010)		466 146
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	536 407	(21 752)	13	514 668
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг	(26)		4	(22)
11	ОНО по переоценке долговых ценных бумаг				
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(26)		4	(22)
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	536 382	(21 752)	17	514 647
14	Признанный ОНА (обязательство)	536 382	(21 752)	17	514 647

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 марта 2023 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	6 019	3 246		9 265
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	45	(19)		26
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	6 194	(220)		5 974
4	ОНА по расходам будущих периодов	872	(192)		680
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	11 281	-		11 281
6	Общая сумма отложенного налогового актива	24 411	2 816		27 227
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	533 961	26 628		560 589
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	558 373	29 443		587 816
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг	(643)		(190)	(833)
10	ОНО по переоценке долговых ценных бумаг	(38)		40	2
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(681)		(150)	(831)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	557 691	29 443	(150)	586 985
13	Признанный ОНА (обязательство)	557 691	29 443	(150)	586 985

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на 31 марта 2024 года

в тыс. руб.

Таблица 52.3

№	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	49 761	49 761
2	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	49 761	49 761
3	Правительства Российской Федерации	49 761	49 761
4	Итого	49 761	49 761

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 марта 2024 года

в тыс. руб.

Таблица 52.4

№	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	10 364 306	10 364 306
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 630 432	2 630 432
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 736	2 736
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	7 730 573	7 730 573
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	565	565
6	Итого	10 364 306	10 364 306

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 марта 2024 года

в тыс. руб.

Таблица 52.5

№	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	1 135 399	1 135 399
2	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	149 916	149 916
3	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	985 483	985 483
4	Итого	1 135 399	1 135 399

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31 марта 2024 года

в тыс. руб.

Таблица 52.6

№	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	Итого
1	2	3	4
1	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	59 286	59 286
2	дебиторская задолженность клиентов	49 639	49 639
3	прочая дебиторская задолженность	9 647	9 647
4	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	9	9
5	дебиторская задолженность клиентов	8	8
6	прочая дебиторская задолженность	1	1
7	Итого	59 295	59 295

Географический анализ финансовых активов и обязательств

в тыс. руб.

Таблица 52.12

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.				31 декабря 2023г.			
		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	3 065 143	-	26	3 065 169	2 007 433	-	87 067	2 094 499
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	49 939	-	-	49 939	50 630	-	-	50 630
3	долговые инструменты	49 761	-	-	49 761	50 433	-	-	50 433
4	долевые инструменты	178	-	-	178	197	-	-	197
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	11 546 543	3 468	8 990	11 559 000	19 770 737	3 347	10 731	19 784 814
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 363 741	-	565	10 364 306	18 815 902	-	4 218	18 820 120
7	займы выданные и прочие размещенные средства	1 128 378	204	6 817	1 135 399	778 713	173	4 789	783 676
8	дебиторская задолженность	54 424	3 264	1 607	59 295	176 121	3 174	1 723	181 018
9	Инвестиции в ассоциированные предприятия	3	-	-	3	3	-	-	3
10	Инвестиции в дочерние предприятия	20	-	-	20	10	-	-	10
11	Прочие активы	68 685	1 064	175	69 925	49 979	1 064	-	51 044
12	Итого активов	14 730 334	4 532	9 191	14 744 056	21 878 792	4 411	97 797	21 981 001
Раздел II. Обязательства									
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	12 373 190	106 133	792 016	13 271 339	20 081 310	106 765	559 971	20 748 045
14	средства клиентов	12 316 518	106 133	791 279	13 213 931	20 040 062	106 765	559 334	20 706 160
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	41 682	-	-	41 682	26 684	-	-	26 684
16	кредиторская задолженность	14 990	-	736	15 726	14 565	-	637	15 202
17	Прочие обязательства	184 657	-	-	184 657	140 860	-	-	140 860
18	Итого обязательств	12 557 847	106 133	792 016	13 455 996	20 222 170	106 765	559 971	20 888 905
19	Чистая балансовая позиция	2 172 487	(101 602)	(782 825)	1 288 061	1 656 622	(102 354)	(462 173)	1 092 095

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

в тыс. руб.

Таблица 52.15

№	Наименование показателя	31 марта 2024г.					31 декабря 2023г.				
		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	2 835 959	71 423	10	157 777	3 065 169	2 002 647	80 628	10 986	238	2 094 499
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	49 939	0	0	0	49 939	50 630	-	-	-	50 630
3	долговые инструменты	49 761	0	0	0	49 761	50 433	-	-	-	50 433
4	долевые инструменты	178	0	0	0	178	197	-	-	-	197
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	9 445 345	124 984	32 636	1 956 036	11 559 000	18 803 927	177 808	37 147	765 932	19 784 814
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 261 884	118 533	27 899	1 955 991	10 364 306	17 924 915	97 862	32 426	764 917	18 820 120
7	займы выданные и прочие размещенные средства	1 130 489	4 910	0	0	1 135 399	783 647	28	-	-	783 676
8	дебиторская задолженность	52 971	1 542	4 737	45	59 295	95 364	79 918	4 721	1 015	181 018
9	Инвестиции в ассоциированные предприятия	3	-	-	-	3	3	-	-	-	3
10	Инвестиции в дочерние предприятия	20	-	-	-	20	10	-	-	-	10
11	Прочие активы	51 138	18 612	0	175	69 925	33 387	17 656	-	-	51 044
12	Итого активов	12 382 404	215 018	32 646	2 113 988	14 744 056	20 890 604	276 093	48 133	766 170	21 981 001
Раздел II. Обязательства											
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	10 893 023	237 319	26 997	2 114 001	13 271 339	19 628 612	302 647	42 503	774 284	20 748 045
14	средства клиентов	10 836 351	237 319	26 997	2 113 264	13 213 931	19 587 364	302 647	42 503	773 647	20 706 160
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	41 682	0	0	0	41 682	26 684	-	-	-	26 684
16	кредиторская задолженность	14 990	0	0	736	15 726	14 565	-	-	637	15 202
17	Прочие обязательства	184 657	0	0	0	184 657	140 860	-	-	-	140 860
18	Итого обязательств	11 077 679	237 319	26 997	2 114 001	13 455 996	19 769 472	302 647	42 503	774 284	20 888 905
19	Чистая балансовая позиция	1 304 725	(22 301)	5 650	(13)	1 288 061	1 121 133	(26 554)	5 630	(8 113)	1 092 095

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

27 апреля 2024 года

Генеральный директор

М.О.Белявский

