

# ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КИТ Финанс (АО) за 12 месяцев 2022 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 31.12.2022г. 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.

В апреле 2022 года было принято решение об изменении места нахождения Компании. 29 июня 2022 в Единый государственный реестр юридический лиц внесена запись о новом местонахождении (адресе) КИТ Финанс (АО).

Юридический и фактический адреса КИТ Финанс (АО) по состоянию на 31.12.2022г.: 143401, Московская область, г.Красногорск, б-р Строителей, д. 4, к. 1, этаж 1 антресоль, секция Г, помещ. XXXVII.

Среднесписочная численность работников Компании - 124 человек. Валюта отчетности – российские рубли.

## 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 2021 и 2022 годах пандемия Covid-19 оказала существенное влияние на мировую экономику. Постепенная отмена карантинных мер для предприятий и населения способствовала восстановлению экономической активности в июне – сентябре 2021 года, однако после этого восстановление прекратилось. На протяжении 12 месяцев 2022 года российская экономика балансировала в неустойчивом равновесии.

Сохраняющаяся политическая напряженность в мире, международные санкции в отношении российских компаний и граждан в связи со спецоперацией Российской Федерации на территории Украины, а также ограничительные меры, связанные с пандемией Covid-19, оказывают негативное 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 2021 года и 12 месяцев 2022 года.

В течении 2022 года Российский Финансовый сектор подвергся беспрецедентным финансовым санкциям со стороны западных стран.

Однако, ни Компания, ни ее бенефициар не включены ни в какие санкционные списки. Данный фактор повлиял на значительное (более чем в 4 раза) увеличение активных брокерских счетов как юридических, так и физических лиц. Данные обстоятельства привели к значительному росту выручки от оказания услуг.

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, 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	Изменения в пункт 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденные Приказом Минфина России № 101н																	
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Исключение сумм НДС из обязательств по договорам аренды, активов в форме права пользования и сумм амортизации																	
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Наименование показателя</th> <th colspan="2">на 31.12.2021</th> </tr> <tr> <th>до пересчета</th> <th>после пересчета</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Раздел I. Активы</td> </tr> <tr> <td>Основные средства и капитальные вложения в них</td> <td style="text-align: right;">28 025</td> <td style="text-align: right;">23 712</td> </tr> <tr> <td>Отложенные налоговые активы</td> <td style="text-align: right;">586 618</td> <td style="text-align: right;">586 481</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">Раздел II. Обязательства</td> </tr> </tbody> </table>	Наименование показателя	на 31.12.2021		до пересчета	после пересчета	Раздел I. Активы			Основные средства и капитальные вложения в них	28 025	23 712	Отложенные налоговые активы	586 618	586 481	Раздел II. Обязательства		
Наименование показателя	на 31.12.2021																			
	до пересчета	после пересчета																		
Раздел I. Активы																				
Основные средства и капитальные вложения в них	28 025	23 712																		
Отложенные налоговые активы	586 618	586 481																		
Раздел II. Обязательства																				

			Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. в том числе:	3 260 072	3 255 075
			кредиты, займы и прочие привлеченные средства	31 599	26 602
Раздел III. Капитал					
			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	(1 873 078)	(1 872 531)
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 в связи с чем дополнительный бухгалтерский баланс на начало и конец предшествующего отчетного периода не составлялся, в состав настоящей отчетности не включен.		

**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 2021 года и 31 декабря 2022 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 2022 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не вносила существенных изменений в учетную политику, за исключением изменений, связанных с применением пункта 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденные Приказом Минфина России № 101н
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	<p>01.01.2022 вступили в силу поправки к МСФО 1 от 23.01.2020. Данные поправки вносят изменения в определение краткосрочных и долгосрочных обязательств.</p> <p><b>МСФО 17 «договоры страхования»</b> - вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2023. Допускается досрочное применение. Необходимо представить сравнительную информацию. Компания ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p><b>Поправки к МСФО 12 «Налог на прибыль»</b> - стандарт более не применяется к сделкам приводящим к равновеликим налогооблагаемым и вычитаемым временным разниц. вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2023. Допускается досрочное применение. Компания ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p><b>Поправки к МСФО 16 «Аренда»</b> - вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 01.01.2023. Допускается досрочное применение. Компания ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p><b>Поправки к МСФО 8 «Определение бухгалтерских оценок»</b> разъясняется отличие между изменением оценок, изменением учетной политики и исправлением ошибок; . Компания ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p> <p><b>Поправки к МСФО 1 в части раскрытия информации об учетной политике</b> . Компания изучает возможное влияние поправок на будущее раскрытие информации об учетной политике, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.</p>

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	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	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы Компании в основном включают в себя программное обеспечение и лицензии
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В Компании отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок амортизации применяется в соответствии с установленным ограничением срока использования. Метод амортизации линейный

32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов собственными силами включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, Компания признает в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета уже выплаченной суммы. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату будущих отпусков, создавая резерв. Расходы, связанные с выплатами по отпускам, уменьшают резервы
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы для работников Компании в отчетном периоде отсутствовали
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обязательств по пенсионному обеспечению в отчетном периоде нет
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, нет
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов Компания признает активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества, либо при создании, восстановлении объектов основных средств. Запасы признаются в момент перехода к Компании экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются по себестоимости.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства признаются, если у Компании есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие 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 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 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	5 199	(109)	5 090	1 499	(4)	1 495
2	Прочие денежные средства	1 476 614	(117)	1 476 498	27 188	(15)	27 173
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>1 481 814</b>	<b>(226)</b>	<b>1 481 588</b>	<b>28 687</b>	<b>(19)</b>	<b>28 668</b>

### Компоненты денежных средств и их эквивалентов

в тыс. руб.

Таблица 5.2

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в банках	1 078 409	4 569
	в т.ч. с ограниченным правом использования	486	300
2	Денежные средства в НКО	403 405	24 118
	в т.ч. с ограниченным правом использования	392 122	8 898
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>1 481 814</b>	<b>28 687</b>
	<b>В т.ч. с ограниченным правом использования</b>	<b>392 608</b>	<b>9 198</b>

### 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 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	51 751	-
2	Правительства Российской Федерации	51 751	-
	<b>Итого</b>	<b>51 751</b>	<b>-</b>

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

в тыс. руб.

Таблица 8.4

№	Наименование показателя	2022 г	2021 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	-	-
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	826	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(637)	-
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	<b>189</b>	-

**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 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	168	133
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 223	27 479
	<b>Итого</b>	<b>3 391</b>	<b>27 612</b>

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

в тыс. руб.

Таблица 9.3

№	Наименование показателя	2022 г	2021 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	27 438	6 825
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	2 738	21 305
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(26 959)	(692)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	<b>3 217</b>	<b>27 438</b>

В отношении долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, обращаем внимание пользователей отчетности на то, что 24 ноября 2022 года была регистрация права собственности Компании на 1% доли в уставном капитале ООО «ХОРС ТЕХ» с номинальной стоимостью 3000 рублей. Информация об операциях раскрыта в Примечании 58.

**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 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		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	4 022 499	-	4 022 499	807 380	-	807 380
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	2 000	32 000	-	32 000
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 578 020	-	3 578 020	2 024 220	-	2 024 220
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 852	-	1 852	39 359	-	39 359
<b>5</b>	<b>Итого</b>	<b>7 604 371</b>	<b>-</b>	<b>7 604 371</b>	<b>2 902 959</b>	<b>-</b>	<b>2 902 959</b>

**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 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		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	36 003	(8 846)	27 157	137 187	(10 850)	126 337
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	414 219	(14 593)	399 626	609 593	(2 814)	606 779
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>450 222</b>	<b>(23 439)</b>	<b>426 783</b>	<b>746 780</b>	<b>(13 664)</b>	<b>733 116</b>

**Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия**

в тыс. руб.

Таблица 15.1

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 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	-	-	-	-	76 194	(76 194)	-	100	196
3	КИТ Финанс Дилинг (ООО)	10	(10)	-	99,9	10	(10)	-	99,9	643
4	ООО "ИНТЕХФИНАНС"	10	-	10	100	10	-	10	100	643
<b>5</b>	<b>Итого</b>	<b>56 414</b>	<b>(46 404)</b>	<b>10</b>		<b>132 608</b>	<b>(76 204)</b>	<b>56 404</b>		

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	76 204	36 481
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	56 394	39 733
3	Прочие движения	(76 194)	(10)
4	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	56 404	76 204

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

По KIT Finance Brokers LTD мы обращаем внимание пользователей отчетности на то, что процесс ликвидации был завершен 23 сентября 2022 года.

**Примечание 18. Нематериальные активы**

в тыс. руб.

Таблица 18.1

№	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 года	21 518	20 312	1 240	43 070
2	Накопленная амортизация	(16 903)	(13 399)	(907)	(31 209)
<b>3</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>4 615</b>	<b>6 914</b>	<b>333</b>	<b>11 861</b>
4	Поступление	3 270	347	454	4 071
5	Выбытие	-	-	-	-
6	Амортизационные отчисления	(2 436)	(1 599)	(451)	(4 487)
<b>7</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>5 449</b>	<b>5 662</b>	<b>335</b>	<b>11 446</b>
8	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	24 788	20 660	1 694	47 141
9	Накопленная амортизация	(19 339)	(14 998)	(1 358)	(35 695)
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	24 788	20 660	1 694	47 141
11	Накопленная амортизация	(19 339)	(14 998)	(1 358)	(35 695)
<b>12</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>5 449</b>	<b>5 662</b>	<b>335</b>	<b>11 446</b>
13	Поступление	2 347	4 853	-	7 200
14	Амортизационные отчисления	(3 398)	(1 801)	(335)	(5 534)
15	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	4 397	8 714	-	13 112
16	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	27 135	25 513	1 694	54 341
17	Накопленная амортизация	(22 737)	(16 799)	(1 694)	(41 229)
<b>18</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года</b>	<b>4 398</b>	<b>8 714</b>	<b>-</b>	<b>13 112</b>

**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 Земля, здания и сооружения	Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Офисное и компьютерное оборудование	Прочее			
1	2	3	4	5	6	7
<b>1</b>	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года, в том числе:</b>	<b>1 051</b>	<b>167</b>	<b>58 981</b>	<b>-</b>	<b>60 199</b>
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	89 758	4 811	115 637	-	210 206
3	накопленная амортизация	(88 707)	(4 644)	(56 656)	-	(150 007)
4	Поступление	592	436	-	1 028	2 056
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(1 028)	(1 028)
6	Выбытие	-	(605)	-	-	(605)
7	Амортизация	(909)	525	(24 910)	-	(25 294)

8	Прочее	-	-	(11 616)	-	(11 616)
9	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:</b>	<b>734</b>	<b>523</b>	<b>22 455</b>	-	<b>23 712</b>
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	90 350	4 643	104 021	-	199 014
11	накопленная амортизация	(89 616)	(4 120)	(81 566)	-	(175 302)
12	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:</b>	<b>734</b>	<b>523</b>	<b>22 455</b>	-	<b>23 712</b>
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	90 350	4 643	104 021	-	199 014
14	накопленная амортизация	(89 616)	(4 120)	(81 566)	-	(175 302)
15	Поступление	14 154	-	46 230	14 154	74 538
16	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(14 154)	(14 154)
17	Амортизация	(2 628)	(188)	(30 002)	-	(32 818)
18	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:</b>	<b>12 260</b>	<b>336</b>	<b>38 682</b>	<b>0</b>	<b>51 278</b>
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 504	4 643	150 251	0	259 398
20	накопленная амортизация	(92 244)	(4 307)	(111 569)	0	(208 120)

В связи с внесением изменений в пункт 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» был произведен ретроспективный пересчет активов в форме права пользования и сумм амортизации. Данные пересчета отражены в таблице: в тыс. руб.

№	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			Ретроспективный пересчет	По данным отчета за 2021 год
				Ретроспективный пересчет	По данным отчета за 2021 год			
1	<b>Балансовая стоимость на 31.12.20 г., в т. ч.:</b>	<b>1 051</b>	<b>167</b>	<b>58 981</b>	<b>68 295</b>	-	<b>60 199</b>	<b>69 512</b>
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	89 758	4 811	115 637	133 898	-	210 206	228 467
3	накопленная амортизация	(88 707)	(4 644)	(56 656)	(65 603)	-	(150 007)	(158 954)
4	Поступление	592	436	-	-	1 028	2 056	2 056
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	-	(1 028)	(1 028)	(1 028)
6	Выбытие	-	(605)	-	-	-	(605)	(605)
7	Амортизация	(909)	525	(24 910)	(29 416)	-	(25 294)	(29 800)
8	Прочее	-	-	(11 616)	(12 111)	-	(11 616)	(12 111)
9	<b>Балансовая стоимость на 31.12.21 г., в т. ч.:</b>	<b>734</b>	<b>523</b>	<b>22 455</b>	<b>26 768</b>	-	<b>23 712</b>	<b>28 025</b>
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	90 350	4 643	104 021	121 787	-	199 014	216 780
11	накопленная амортизация	(89 616)	(4 120)	(81 566)	(95 019)	-	(175 302)	(188 755)

#### Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

в тыс. руб.

Таблица 20.1

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 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	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 310	-	2 310	2 840	-	2 840
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	19 733	(7 488)	12 245	26 226	(7 465)	18 761
6	Запасы	155	-	155	141	-	141
7	Прочее	757	-	757	-	-	-
8	<b>Итого</b>	<b>22 964</b>	<b>(7 488)</b>	<b>15 476</b>	<b>29 216</b>	<b>(7 465)</b>	<b>21 751</b>

Анализ изменений запасов

в тыс. руб.

Таблица 20.2

№	Наименование показателя	Виды запасов				Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7
1	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г., в т.ч.:</b>	-	<b>100</b>	-	<b>90</b>	<b>190</b>
2	<i>стоимость (или оценка)</i>	-	100	-	90	190
3	<i>резерв под обесценение</i>	-	-	-	-	-
4	Поступление (создание)	877	1 742	307	56	2 982
5	Выбытие	-	-	-	(86)	(86)
6	Признание в составе расходов	(877)	(1 742)	(307)	(17)	(2 943)
7	Прочее	-	-	-	(3)	(3)
8	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в т.ч.:</b>	-	<b>100</b>	-	<b>41</b>	<b>141</b>
9	<i>стоимость (или оценка)</i>	-	100	-	41	141
10	<i>резерв под обесценение</i>	-	-	-	-	-
11	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в т.ч.:</b>	-	<b>100</b>	-	<b>41</b>	<b>141</b>
12	<i>стоимость (или оценка)</i>	-	100	-	41	141
13	<i>резерв под обесценение</i>	-	-	-	-	-
14	Поступление (создание)	681	3 070	3 346	96	7 194
15	Выбытие	-	-	-	(32)	(32)
16	Признание в составе расходов	(681)	(3 070)	(3 346)	(50)	(7 146)
17	Прочее	-	-	-	(2)	(2)
18	<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в т.ч.:</b>	-	<b>100</b>	-	<b>55</b>	<b>155</b>
19	<i>стоимость (или оценка)</i>	-	100	-	55	155
20	<i>резерв под обесценение</i>	-	-	-	-	-

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 2021 г.	7 465	-	7 465
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	22	-	22
3	Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	7 487	-	7 487

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

Средства клиентов

в тыс. руб.

Таблица 23.1

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	8 419 976	3 219 257
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	345 504	4 992
3	<b>Итого</b>	<b>8 765 480</b>	<b>3 224 249</b>

**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 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	42 118	26 602
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц		
3	<b>Итого</b>	<b>42 118</b>	<b>26 602</b>

В связи с внесением изменений в пункт 7 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденных Приказом Минфина России № 101н от 29 июня 2022 года, был произведен ретроспективный пересчет обязательств по договорам аренды. Данные пересчета отражены в таблице:

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.	
			Ретроспективный пересчет	По данным отчета за 2021 год
1	Обязательства по аренде	42 118	26 602	31 599
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц			
3	<b>Итого</b>	<b>42 118</b>	<b>26 602</b>	<b>31 599</b>

#### Анализ процентных ставок и сроков погашения

в тыс. руб.

Таблица 24.3

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3		4	
1	Обязательства по аренде	6,70% - 9,88%	31.01.2023-31.05.2025	6,70%	31.01.2023

#### Примечание 29. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Таблица 29.1

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	2	-
2	Расчеты по социальному страхованию	6 981	3 586
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	23 114	16 903
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	14 949	408
5	Прочее	5 354	3 247
6	<b>Итого</b>	<b>50 400</b>	<b>24 144</b>

#### Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 800 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 800 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 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 12 месяцев 2022 года резервный фонд не изменился. На 31 декабря 2022 года величина резервного капитала - 19 247 тыс. руб.

31.1.5. На 31 декабря 2021 года сумма добавочного капитала Компании равнялась 2 232 951 тыс.руб. и включала в себя вклад бывшего 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 21 951 тыс.руб.

Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за 12 месяцев 2022 года уменьшилась на 19 225 тыс.руб. (с учетом отложенного налога на прибыль). Таким образом на 31 декабря 2022 года добавочный капитал составил 2 213 726 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**

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от торговых операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

в тыс. руб.

Таблица 32.1

№	Наименование показателя	2022 г.			2021 г.		
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	606	88	694	37	-	37
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	605	88	693	37	-	37
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	1	-	1	-	-	-
4	Финансовые обязательства, в том числе:	(1)	-	(1)	-	-	-
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1)	-	(1)	-	-	-
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>605</b>	<b>88</b>	<b>693</b>	<b>37</b>	<b>-</b>	<b>37</b>

**Примечание 34. Процентные доходы**

в тыс. руб.

Таблица 34.1

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	379 210	159 769
	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	1 210	-
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	291 165	47 940
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	86 835	111 829
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>379 210</b>	<b>159 769</b>

**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
<b>1</b>	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.21г.</b>	<b>20</b>	<b>13 664</b>	<b>1</b>	<b>13 685</b>
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	206	17 313	44	17 563
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(7 538)	-	(7 538)
4	Прочие движения	-	-	-	-
<b>5</b>	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.22г.</b>	<b>226</b>	<b>23 439</b>	<b>45</b>	<b>23 710</b>
<b>6</b>	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.20г.</b>	<b>79</b>	<b>13 702</b>	<b>1 889 687</b>	<b>1 903 468</b>
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(59)	(38)	1 005 525	1 005 428
8	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
9	Прочие движения	-	-	(2 895 212)	(2 895 212)
<b>10</b>	<b>Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.21г.</b>	<b>20</b>	<b>13 664</b>	<b>1</b>	<b>13 685</b>

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

в тыс. руб.

Таблица 39.1

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(64)	31 306
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(291)	5 450
<b>3</b>	<b>Итого</b>	<b>(355)</b>	<b>36 756</b>

**Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы**

в тыс. руб.

Таблица 41.1

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 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	7 537	5 244
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	30 036	2 322
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	638	3
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>38 211</b>	<b>7 569</b>
Раздел II. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	519 470	170 541
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	7 697	10 761
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	29 186	6 793
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	23 326	7 427
9	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	4 635	3 542
10	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	-
<b>11</b>	<b>Итого</b>	<b>674 314</b>	<b>199 064</b>
Раздел III. Выручка по другим видам деятельности			
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	10 611	29 854
<b>13</b>	<b>Итого</b>	<b>10 611</b>	<b>29 854</b>
Раздел IV. Прочие доходы по основному виду деятельности			
14	Агентское вознаграждение	6	12
15	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	-	-
16	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	164	60
17	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 857	1 115
18	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	35	41
19	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	789	654
<b>20</b>	<b>Итого</b>	<b>2 850</b>	<b>1 882</b>
<b>21</b>	<b>Всего</b>	<b>725 986</b>	<b>238 369</b>

**Примечание 42. Расходы на персонал**

в тыс. руб.

Таблица 42.1

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(255 780)	(172 716)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(66 446)	(43 807)
3	Прочее	(800)	(1 504)
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>(323 026)</b>	<b>(218 027)</b>

### Примечание 43. Прямые операционные расходы

в тыс. руб.

Таблица 43.1

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(19 174)	(8 006)
3	Расходы по комиссии за клиринг	(3 042)	(7 479)
4	Биржевые сборы	(1 346)	(233)
5	Расходы на технические услуги	(46 274)	(8 182)
6	Прочее	(5 173)	(8 283)
<b>7</b>	<b>Итого</b>	<b>(75 009)</b>	<b>(32 183)</b>

### Примечание 44. Процентные расходы

в тыс. руб.

Таблица 44.1

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(22 330)	(12 611)
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	(26)	(1 221)
3	По обязательствам по финансовой аренде	(3 035)	(3 495)
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>(25 391)</b>	<b>(17 327)</b>

### Примечание 46. Общие и административные расходы

в тыс. руб.

Таблица 46.1

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(15 205)	(11 625)
2	Амортизация основных средств	(32 786)	(30 755)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(5 534)	(4 487)
4	Расходы по аренде	(6 142)	(11 578)
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(29 884)	(20 970)
7	Расходы по страхованию	(26)	(121)
8	Расходы на рекламу и маркетинг	(995)	(232)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(6 491)	(892)
10	Представительские расходы	(17)	(71)
11	Транспортные расходы	(34)	(31)
12	Командировочные расходы	(3 059)	(533)
13	Штрафы, пени	(310)	(1 760)
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(7 757)	(4 819)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(6 018)	(25)
16	Прочие административные расходы	(159 264)	(23 591)
<b>17</b>	<b>Итого</b>	<b>(273 522)</b>	<b>(111 488)</b>

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

### Прочие доходы

в тыс. руб.

Таблица 47.1

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	975	924
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	19 778	-
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-
4	Прочие доходы	133	2 522
<b>5</b>	<b>Итого</b>	<b>20 887</b>	<b>3 446</b>

### Прочие расходы

в тыс. руб.

Таблица 47.2

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	(430)	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	-	(47 188)
4	Прочие расходы	(2 521)	(1 290)
<b>5</b>	<b>Итого</b>	<b>(2 951)</b>	<b>(48 478)</b>

### 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 дату заключения договора аренды

Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

в тыс. руб.

Таблица 47.1.2

№	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31 декабря 2022	31 декабря 2021
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	38 682	22 455
2	Инвестиционное имущество	17		-
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	42 118	26 602

Расшифровка ретроспективного пересчета активов и обязательств по договорам аренды отражена соответственно в примечаниях 19 и 24.

Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором

в тыс. руб.

Таблица 47.1.3

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(9 198)	(14 116)
2	проценты уплаченные	(3 035)	(3 495)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(4 310)	(9 641)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(1 853)	(980)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(36 929)	(31 873)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(36 929)	(31 873)
<b>7</b>	<b>Итого отток денежных средств</b>	<b>(46 127)</b>	<b>(45 989)</b>

### 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	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 602	0
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	28 790	(194 483)
4	Итого, в том числе:	62 392	(194 482)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(4 806)	4 123
6	<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>67 198</b>	<b>(198 605)</b>

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

в тыс. руб.

Таблица 48.2

№	Наименование показателя	2022 г.	2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль/убыток до налогообложения	332 765	(994 552)
2	Теоретические расходы / доходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	66 553	(198 910)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	702	305
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	702	305
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(57)	(0)
7	<b>Расходы (доходы) по налогу на прибыль</b>	<b>67 198</b>	<b>(198 605)</b>

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

в тыс. руб.

Таблица 48.4

№	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	4 098	1 921		6 019
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	4	41		45
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	4 226	1 968		6 194
4	ОНА по расходам будущих периодов	1 009	(137)		872
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	15 241	(3 960)		11 281
6	Общая сумма отложенного налогового актива	24 578	(167)		24 411
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	567 391	(33 430)		533 961
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	591 969	(33 596)		558 373
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
9	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг	(5 488)		4 844	(643)
10	ОНО по переоценке долговых ценных бумаг			(38)	(38)
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 488)		4 806	(681)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	586 481	(33 733)	4 806	557 691
13	<b>Признанный ОНА (обязательство)</b>	<b>586 481</b>	<b>(33 733)</b>	<b>4 806</b>	<b>557 691</b>

№	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	7
<b>Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка</b>					
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	3 462	636	-	4 098
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	16	(12)	-	4
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	380 678	(376 452)	-	4 226
4	ОНА по расходам будущих периодов	1 794	(785)	-	1 009
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	7 296	7 945	-	15 241
6	Общая сумма отложенного налогового актива	393 245	(368 667)	-	24 578
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	567 391	-	567 391
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	393 245	198 723	-	591 969
<b>Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>					
9	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг	(1 365)	-	(4 123)	(5 488)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 365)	-	(4 123)	(5 488)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	391 880	198 723	(4 123)	586 481
12	<b>Признанный ОНА (обязательство)</b>	<b>391 880</b>	<b>198 723</b>	<b>(4 123)</b>	<b>586 481</b>

В связи с ретроспективным пересчетом активов и обязательств по договорам аренды был произведен пересчет отложенных налоговых активов. Данные пересчета представлены в таблице:

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	
		Ретроспективный пересчет	По данным отчета за 2021 год
<b>Раздел I.</b>			
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	4 098	4 098
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	4	4
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	4 226	4 226
4	ОНА по расходам будущих периодов	1 009	1 146
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	15 241	15 241
6	Общая сумма отложенного налогового актива	24 578	24 715
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	567 391	567 391
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	591 969	592 106
<b>Раздел II.</b>			
9	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг	(5 488)	(5 488)
10	ОНО по переоценке долговых ценных бумаг		
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 488)	(5 488)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	586 481	586 618
13	<b>Признанный ОНА (обязательство)</b>	<b>586 481</b>	<b>586 618</b>

#### Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2022 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:	7 604 371	7 604 371
2	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 022 499	4 022 499
3	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	2 000
4	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	3 578 020	3 578 020
5	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 852	1 852
6	<b>Итого</b>	<b>7 604 371</b>	<b>7 604 371</b>

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
займов выданных и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2022 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:	426 783	426 783
2	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	27 156	27 156
3	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	399 627	399 627
<b>4</b>	<b>Итого</b>	<b>426 783</b>	<b>426 783</b>

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 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:	99 185	99 185
2	дебиторская задолженность клиентов	95 235	95 235
3	прочая дебиторская задолженность	3 950	3 950
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:	6	6
5	дебиторская задолженность клиентов	0	0
6	прочая дебиторская задолженность	6	6
<b>7</b>	<b>Итого</b>	<b>99 191</b>	<b>99 191</b>

Географический анализ финансовых активов и обязательств

в тыс. руб.

Таблица 52.12

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.				31 декабря 2021 г.			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
<b>Раздел I. Активы</b>									
1	Денежные средства	465 839	0	1 015 749	1 481 588	28 471	168	29	28 668
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	55 142	0	0	55 142	27 612			27 612
3	долговые инструменты	51 751	0	0	51 751				
4	долевые инструменты	3 391	0	0	3 391	27 612			27 612
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	8 116 573	67	13 705	8 130 346	3 636 935	85	64 217	3 701 237
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	7 602 519	0	1 853	7 604 371	2 863 600		39 359	2 902 959
7	займы выданные и прочие размещенные средства	426 340	14	429	426 783	719 812	13	13 291	733 116
8	дебиторская задолженность	87 714	53	11 424	99 191	53 523	72	11 567	65 162
9	Инвестиции в дочерние предприятия	10			10	10	56 394		56 404
10	Прочие активы	15 430	46	0	15 476	19 781	717	1 253	21 751
<b>11</b>	<b>Итого активов</b>	<b>8 652 994</b>	<b>113</b>	<b>1 029 454</b>	<b>9 682 561</b>	<b>3 712 809</b>	<b>57 364</b>	<b>65 499</b>	<b>3 835 672</b>

Раздел II. Обязательства									
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	8 606 291	23 389	193 458	8 823 138	3 123 216	27 553	104 306	3 255 075
13	средства клиентов	8 549 136	23 389	192 956	8 765 480	3 092 480	27 464	104 305	3 224 249
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	42 118	0	0	42 118	26 602			26 602
15	кредиторская задолженность	15 037	0	503	15 540	4 134	89	1	4 224
16	Прочие обязательства	50 400	0	0	50 400	24 144			24 144
17	<i>Итого обязательств</i>	<i>8 656 690</i>	<i>23 389</i>	<i>193 458</i>	<i>8 873 537</i>	<i>3 147 360</i>	<i>27 553</i>	<i>104 306</i>	<i>3 279 219</i>
18	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>(3 696)</b>	<b>(23 276)</b>	<b>835 995</b>	<b>809 024</b>	<b>565 448</b>	<b>29 811</b>	<b>(38 807)</b>	<b>556 453</b>

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

в тыс. руб.

Таблица 52.15

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.					31 декабря 2021 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
<b>Раздел I. Активы</b>											
1	Денежные средства	753 699	493 906	224 017	9 966	1 481 588	27 736	736	168	29	28 668
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	55 142				55 142	27 612				27 612
3	долговые инструменты	51 751				51 751					
4	долевые инструменты	3 391				3 391	27 612				27 612
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	7 464 778	323 889	30 903	310 775	8 130 346	3 131 932	413 397	149 885	6 023	3 701 237
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 938 826	323 867	30 903	310 775	7 604 371	2 333 901	413 179	149 856	6 023	2 902 959
7	займы выданные и прочие размещенные средства	426 761	22			426 783	732 898	218			733 116
8	дебиторская задолженность	99 191				99 191	65 133		29		65 162
9	Инвестиции в дочерние предприятия	10				10	10		56 394		56 404
10	Прочие активы	14 674	46	757		15 476	19 781	717	1 253		21 751
11	<i>Итого активов</i>	<i>8 288 302</i>	<i>817 841</i>	<i>255 676</i>	<i>320 742</i>	<i>9 682 561</i>	<i>3 207 070</i>	<i>414 850</i>	<i>207 700</i>	<i>6 052</i>	<i>3 835 672</i>
<b>Раздел II. Обязательства</b>											
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	7 427 777	825 270	248 786	321 305	8 823 138	2 689 216	419 241	141 187	5 431	3 255 075
13	средства клиентов	7 370 622	825 270	248 786	320 803	8 765 480	2 658 480	419 152	141 187	5 431	3 224 249
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	42 118				42 118	26 602				26 602
15	кредиторская задолженность	15 038			502	15 540	4 134	89		1	4 224
16	Прочие обязательства	50 400	0	0	0	50 400	24 144				24 144
17	<i>Итого обязательств</i>	<i>7 478 177</i>	<i>825 270</i>	<i>248 786</i>	<i>321 305</i>	<i>8 873 537</i>	<i>2 713 360</i>	<i>419 241</i>	<i>141 187</i>	<i>5 431</i>	<i>3 279 219</i>
18	<b>Чистая балансовая позиция</b>	<b>810 125</b>	<b>(7 428)</b>	<b>6 890</b>	<b>(563)</b>	<b>809 024</b>	<b>493 710</b>	<b>(4 391)</b>	<b>66 513</b>	<b>621</b>	<b>556 453</b>

### Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 года

в тыс. руб.

Таблица 58.1

№	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства					
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:		403 198	1 294		404 492
3	<i>средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах</i>		1 852			1 852
4	<i>займы выданные и прочие размещенные средства</i>		399 442	13		399 455
5	<i>дебиторская задолженность</i>		1 904	1 281		3 185
6	Инвестиции в дочерние предприятия		10			10
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	1	154 478	9 007	710	164 196
8	<i>средства клиентов</i>	1	153 825	9 007	710	163 543
9	<i>кредиторская задолженность</i>		653			653

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 года

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства					
2	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	20	683 579			683 599
3	<i>средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах</i>		39 359			39 359
4	<i>займы выданные и прочие размещенные средства</i>		606 387			606 387
5	<i>дебиторская задолженность</i>	20	37 832			37 852
6	Инвестиции в дочерние предприятия		56 404			56 404
7	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:		191 115	213	1 202	192 529
8	<i>средства клиентов</i>		191 115	213	1 202	192 529
9	<i>кредиторская задолженность</i>					

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 12 месяцев 2022 года

в тыс. руб.

Таблица 58.2

№	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(8 715)	2	57	(8 655)
2	<i>процентные доходы</i>		67 480	2	57	67 539
3	<i>дивиденды и доходы от участия</i>		(76 194)			(76 194)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		27 331	2 930	1 693	31 953
5	Расходы на персонал			(18 767)		(18 767)
6	Прямые операционные расходы		(876)		(23 044)	(23 919)
7	Процентные расходы		(0)			(0)
8	Общие и административные расходы					
9	Прочие доходы		20 470		116	20 587
10	Прочие расходы		(21)			(21)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 12 месяцев 2021 года

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(928 673)			(928 673)
2	<i>процентные доходы</i>		77 244			77 244
3	<i>доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости</i>		(1 005 917)			(1 005 917)
4	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы		116 181		2	116 183
5	Расходы на персонал			(27 461)		(27 461)
6	Прямые операционные расходы		(426)			(426)
7	Процентные расходы		(0)			(0)
8	Общие и административные расходы		(2 361)			(2 361)
9	Прочие доходы	20	682			702
10	Прочие расходы		(39 723)			(39 723)

**Примечание 59. События после окончания отчетного периода**

В феврале 2023 года в КИТ Финанс (АО) произошла смена Генерального директора. С 04 февраля 2023 года Генеральным директором Компании является Белявский Михаил Олегович.

29 марта 2023 года

Генеральный директор



*Белявский*

М.О. Белявский