

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КИТ Финанс (АО) за 9 месяцев 2023 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 30.09.2023г. 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 30.09.2023г.: 143401, Московская область, г.Красногорск, б-р Строителей, д. 4, к. 1, этаж 1 антресоль, секция Г, помещ. XXXVII.

Среднесписочная численность работников Компании -141 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.

Постепенная отмена карантинных мер для предприятий и населения способствовала восстановлению экономической активности в 2022 году, однако после этого восстановление прекратилось. В начале 2023 года наблюдался спад ВВП, но к концу третьего квартала 2023 года российская экономика в целом достигла устойчивого и сбалансированного состояния. По прогнозам Минэкономразвития рост ВВП в 2023 году ожидается на уровне 2,5-2,8%.

Сохраняющаяся политическая напряженность в мире, международные санкции в отношении российских компаний и граждан в связи со спецоперацией Российской Федерации на территории Украины 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 2022 года и 9 месяцев 2023 года. В течении 2022 года и 9 месяцев 2023 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.

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	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 2022 года и 30 сентября 2023 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 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, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Поправки к МСФО 12 «Налог на прибыль» - поправки, относящиеся к отложенному налогу по аренде и обязательствам по выводу объектов из эксплуатации (вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 01.01.2023г. или позже). Компания ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

			Поправки к МСФО 16 «Аренда» -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. Поправки к МСФО 8 «Определение бухгалтерских оценок» разъясняется отличие между изменением оценок, изменением учетной политики и исправлением ошибок. Компания ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Поправки к МСФО 1 в части раскрытия информации об учетной политике . Компания изучает возможное влияние поправок на будущее раскрытие информации об учетной политике. Компания ожидает, что данные поправки не окажут существенного влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.
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 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 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 ОФР в торговых и инвестиционных доходах. Объявленные дивиденды после отчетного периода не признаются в качестве обязательства на конец отчетного периода

Примечание 5. Денежные средства

в тыс. руб.

Таблица 5.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.			31 декабря 2022г.		
		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	3 718	(141)	3 576	5 199	(109)	5 090
2	Прочие денежные средства	570 359	(15)	570 344	1 476 614	(117)	1 476 498
3	Итого	574 077	(156)	573 920	1 481 814	(226)	1 481 588

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

в тыс. руб.

Таблица 5.2

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в банках	52 802	1 078 409
	в т.ч. с ограниченным правом использования	354	486
2	Денежные средства в НКО	521 275	403 405
	в т.ч. с ограниченным правом использования	506 513	392 122
3	Итого	574 077	1 481 814
	В т.ч. с ограниченным правом использования	506 867	392 608

**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	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	48 944	51 751
2	Правительства Российской Федерации	48 944	51 751
	Итого	48 944	51 751

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

в тыс. руб.

Таблица 8.4

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г	9 месяцев 2022 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	190	-
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	189	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(1 157)	(567)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(778)	(567)

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

в тыс. руб.

Таблица 9.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	188	168
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 617	3 223
	Итого	4 805	3 391

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

в тыс. руб.

Таблица 9.3

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г	9 месяцев 2022 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	3 217	27 438
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	2 541	2 239
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(1 127)	(26 690)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	4 632	2 987

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

в тыс. руб.

Таблица 10.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.			31 декабря 2022г.		
		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	7 621 977	-	7 621 977	4 022 499	-	4 022 499
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 891	-	2 891	2 000	-	2 000
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	6 427 603	-	6 427 603	3 578 020	-	3 578 020
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 391	-	4 391	1 852	-	1 852
5	Итого	14 056 862	-	14 056 862	7 604 371	-	7 604 371

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

в тыс. руб.

Таблица 11.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.			31 декабря 2022г.		
		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	86 299	(5 571)	80 728	36 003	(8 846)	27 157
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	622 060	(8 111)	613 949	414 219	(14 593)	399 626
4	Итого	708 359	(13 682)	694 677	450 222	(23 439)	426 783

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

Дебиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 12.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.			31 декабря 2022г.		
		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	52 252	(21)	52 231	95 271	(35)	95 235
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
3	Прочая дебиторская задолженность	2 952	(3)	2 949	3 965	(10)	3 956
4	Итого	55 204	(24)	55 180	99 236	(45)	99 191

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

в тыс. руб.

Таблица 13.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.				31 декабря 2022г.				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					643
2	Итого	3	-	3						

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.				31 декабря 2022г.				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	Итого	56 414	(56 404)	10		56 414	(56 404)	10		

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 г	9 месяцев 2022 г
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	56 404	76 204
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-
3	Прочие движения	-	-
4	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	56 404	76 204

Примечание 18. Нематериальные активы

в тыс. руб.

Таблица 18.1

№	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	24 788	20 660	1 694	47 141
2	Накопленная амортизация	(19 339)	(14 998)	(1 358)	(35 695)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	5 449	5 662	335	11 446
4	Поступление	395	1 642	-	2 037
5	Выбытие	-	-	-	-
6	Амортизационные отчисления	(2 689)	(1 249)	(335)	(4 274)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	3 155	6 054	-	9 209
8	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 года	25 184	22 302	1 694	49 179
9	Накопленная амортизация	(22 029)	(16 247)	(1 694)	(39 969)
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2022 года	27 135	25 513	1 694	54 341
11	Накопленная амортизация	(22 737)	(16 799)	(1 694)	(41 229)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	4 398	8 714	-	13 112
13	Поступление	2 221	1 205	212	3 637
14	Амортизационные отчисления	(2 317)	(2 003)	(152)	(4 473)
15	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	4 301	7 916	60	12 277
16	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2023 года	29 355	26 718	1 905	57 979
17	Накопленная амортизация	(25 055)	(18 802)	(1 846)	(45 702)
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года	4 301	7 916	60	12 277

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 2021 года, в том числе:	734	523	26 768	-	28 025
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	90 350	4 643	121 787	-	216 779
3	накопленная амортизация	(89 616)	(4 120)	(95 019)	-	(188 755)
4	Поступление	13 977	-	53 271	13 977	81 224
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(13 977)	(13 977)
6	Амортизация	(1 384)	(140)	(24 662)	-	(26 186)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года, в том числе:	13 327	383	55 376	-	69 086
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 327	4 643	175 058	-	284 027
9	накопленная амортизация	(91 000)	(4 260)	(119 681)	-	(214 941)
10	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года, в том числе:	12 260	336	38 682	-	51 278
11	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 504	4 643	150 251	-	259 398
12	накопленная амортизация	(92 244)	(4 307)	(111 569)	-	(208 120)
13	Поступление	4 833	116	24 495	4 949	34 393
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(4 949)	(4 949)
15	Выбытие	(8 737)	(180)	(104 819)	-	(113 737)
16	Амортизация	(3 778)	(140)	(29 428)	-	(33 347)
17	Прочее	8 737	180	104 292	-	113 209
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2023 года, в том числе:	13 315	311	33 222		46 848
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	100 599	4 579	69 927		175 105
20	накопленная амортизация	(87 284)	(4 268)	(36 705)		(128 257)

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 за 2021 год, который был отражен в годовой отчетности за 2022 год, в таблице 19.1 данные на 31 декабря 2021 года приведены без учета ретроспективного пересчета.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

в тыс. руб.

Таблица 20.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.			31 декабря 2022г.		
		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	10 162	-	10 162	2 310	-	2 310
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	51 527	(29 077)	22 450	19 733	(7 488)	12 245
6	Запасы	150	-	150	155	-	155
7	Прочее	36 043	-	36 043	757	-	757
8	Итого	97 891	(29 077)	68 814	22 964	(7 488)	15 476

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 2022г.	7 487	-	7 487
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	21 590	-	21 590
3	Резерв под обесценение на 30 сентября 2023г.	29 077	-	29 077

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 2021 г.	7 465	-	7 465
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	8	-	8
3	Резерв под обесценение на 30 сентября 2022г.	7 473	-	7 473

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

Средства клиентов

в тыс. руб.

Таблица 23.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	13 882 323	8 419 976
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	521 021	345 504
3	Итого	14 403 344	8 765 480

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

в тыс. руб.

Таблица 24.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	36 768	42 118
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц		
3	Итого	36 768	42 118

Анализ процентных ставок и сроков погашения

в тыс. руб.

Таблица 24.3

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.		31 декабря 2022г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	6,70% - 9,88%	31.01.2023-31.05.2025	6,70% - 9,88%	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	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	10 003	2 499
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	796	773
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	6 459	4 032
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	623	532
5	прочие	623	532
6	Расчеты с репозитарием	-	-
7	Расчеты с клиринговыми организациями	120	91
8	Прочая кредиторская задолженность	2 123	7 613
9	Итого	20 125	15 540

Примечание 29. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Таблица 29.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.	31 декабря 2022г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	7 985	2
2	Расчеты по социальному страхованию	21 390	6 981
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	30 893	23 114
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	30 186	14 949
5	Прочее	4 133	5 354
6	Итого	94 588	50 399

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 30 сентября 2023 года составляет 800 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 800 000 тысяч рублей). По состоянию на 30 сентября 2023 года и на 31 декабря 2022 года все выпущенные в обращение акции Компании были полностью оплачены.

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

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. За 9 месяцев 2023 года резервный фонд не изменился. На 30 сентября 2023 года величина резервного капитала - 19 247 тыс. руб.

31.1.5. На 31 декабря 2022 года сумма добавочного капитала Компании равнялась 2 213 726 тыс.руб. и включала в себя вклад акционера ООО «Онлайн Регистратор» в имущество Компании в размере 2 211 000 тыс.руб. и положительную переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме 2 726 тыс.руб.

Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за 9 месяцев 2023 года увеличилась на 357 тыс.руб. (с учетом отложенного налога на прибыль). Таким образом, на 30 сентября 2023 года добавочный капитал составил 2 214 083 тыс.руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

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

в тыс. руб.

Таблица 32.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.			9 месяцев 2022г.		
		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
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	-	-	-	605	88	693
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)
3	Итого	-	-	-	605	88	693

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.

Таблица 34.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	356 936	288 155	172 432	90 429
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	2 821	270	971	270
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	315 623	212 004	153 476	60 181
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	38 492	75 881	17 985	29 978
5	Итого	356 936	288 155	172 432	90 429

Примечание 35. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долговыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

в тыс. руб.

Таблица 35.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы (расходы) от переоценки, переклассифицированные в состав прибыли или убытка при прекращении признания финансовых активов	(15)	-	(15)	
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	15	-	15	
3	Итого	0	-	0	

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 31.12.2022г.	226	23 439	45	23 710
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(70)	(6 027)	(21)	(6 117)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(3 730)	-	(3 730)
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2023г.	156	13 682	24	13 863
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.2021 г.	20	13 664	1	13 684
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	183	23 378	20	23 581
8	Средства, списанные как безнадежные	-	(7 506)	-	(7 506)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.2022г.	203	29 536	21	29 759

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

в тыс. руб.

Таблица 39.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(154)	(57)	(47)	(8)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(631)	(768)	(584)	(464)
3	Итого	(786)	(825)	(630)	(472)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария					
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	48 366	4 081	23 329	1 394
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	11 907	10 652	1 287	8 697
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	-	2	-	-
4	Итого	60 273	14 734	24 615	10 091
Раздел II. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	506 257	184 948	99 413	142 281
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	6 153	6 365	2 451	2 173
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	37 115	18 554	14 520	10 569
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	8 896	16 381	2 494	13 780
9	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	5 641	2 885	3 233	1 375
10	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	55 561	-	-	-
11	Итого	619 623	229 133	122 112	170 178
Раздел III. Выручка по другим видам деятельности					
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	10 616	8 321	4 702	2 399
13	Итого	10 616	8 321	4 702	2 399
Раздел IV. Прочие доходы по основному виду деятельности					
14	Агентское вознаграждение	4 561	4	938	1
15	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	-	-	-	-
16	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	88	125	33	67
17	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	2 007	893	530	442
18	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	23	27	8	8
19	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	3 095	398	594	132
20	Итого	9 773	1 447	2 103	651
21	Всего	700 286	253 635	153 531	183 319

Примечание 42. Расходы на персонал

Таблица 42.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	(413 460)	(170 897)	(65 273)	(71 570)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(87 181)	(45 745)	(14 149)	(16 900)
3	Прочее	(784)	(657)	(226)	(291)
4	Итого	(501 425)	(217 298)	(79 648)	(88 761)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Таблица 43.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-	-	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(39 630)	(18 982)	(16 010)	(11 979)
3	Расходы по комиссии за клиринг	(1 226)	(2 726)	(385)	(363)
4	Биржевые сборы	(42)	(1 319)	(12)	(56)
5	Расходы на технические услуги	(91 997)	(14 686)	(26 423)	(10 013)
6	Прочее	(45 913)	(4 204)	(1 552)	(1 600)
7	Итого	(178 809)	(41 917)	(44 383)	(24 010)

Примечание 44. Процентные расходы

в тыс. руб.

Таблица 44.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(7 367)	(20 269)	(2 575)	(2 944)
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	(5)	(25)	-	(25)
3	По обязательствам по финансовой аренде	(2 876)	(2 384)	(863)	(1 318)
4	Итого	(10 248)	(22 679)	(3 438)	(4 287)

Примечание 46. Общие и административные расходы

в тыс. руб.

Таблица 46.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(15 615)	(10 658)	(5 233)	(4 590)
2	Амортизация основных средств	(33 076)	(26 155)	(11 300)	(11 408)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(4 473)	(4 274)	(1 640)	(1 482)
4	Расходы по аренде	(1 955)	(5 529)	(678)	(598)
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	(8)	-	(8)	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(20 222)	(22 468)	(7 591)	(9 371)
7	Расходы по страхованию	-	(26)	0	0
8	Расходы на рекламу и маркетинг	(1 701)	(462)	(444)	(410)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(19 098)	(358)	(5 514)	(220)
10	Представительские расходы	(46)	-	(46)	-
11	Транспортные расходы	(36)	(25)	(17)	(7)
12	Командировочные расходы	(699)	(1 709)	(169)	(910)
13	Штрафы, пени	-	(155)	-	-
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(6 956)	(4 161)	(1 970)	(2 052)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(5 490)	(11)	(1 829)	(4)
16	Прочие административные расходы	(78 490)	(27 162)	(11 398)	(12 692)
17	Итого	(187 864)	(103 152)	(47 837)	(43 744)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

в тыс. руб.

Таблица 47.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	635	743	196	250
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-	-	-
3	Прочие доходы	4 251	112	85	96
4	Итого	4 886	855	281	346

Прочие расходы

в тыс. руб.

Таблица 47.2

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	(2)	(409)	(2)	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(21 590)	(8)	(16 544)	(8)
4	Прочие расходы	(146)	(1 931)	(10)	(48)
5	Итого	(21 739)	(2 348)	(16 556)	(56)

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	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	18 803	15 067	6 312	11 439
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	-	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	14 897	6 395	20 711	9 190
4	Итого, в том числе:	33 700	21 462	27 023	20 629
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	89	(5 004)	(157)	(461)
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 611	26 466	27 180	21 089

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

в тыс. руб.

Таблица 48.2

№	Наименование показателя	9 месяцев 2023г.	9 месяцев 2022г.	3 квартал 2023г.	3 квартал 2022г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль/убыток до налогообложения	167 361	131 538	135 759	105 192
2	Теоретические расходы / доходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	33 472	26 308	27 152	21 038
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	268	171	69	64
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	268	171	69	64
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(129)	(13)	(41)	(13)
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	33 611	26 466	27 180	21 089

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

в тыс. руб.

Таблица 48.4

№	Наименование показателя	31 декабря 2022г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2023г.
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	6 019	1 411		7 430
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	45	(14)		31
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	6 194	2 362		8 557
4	ОНА по расходам будущих периодов	872	(150)		722
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	11 281	-		11 281
6	Общая сумма отложенного налогового актива	24 411	3 609		28 021
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	533 961	(18 417)		515 544
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	558 373	(14 808)		543 565
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	ОНО по переоценке долевого ценных бумаг	(643)		(283)	(926)
10	ОНО по переоценке долговых ценных бумаг	(38)		194	156
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(681)		(89)	(771)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	557 691	(14 808)	(89)	542 794
13	Признанный ОНА (обязательство)	557 691	(14 808)	(89)	542 794

№	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2022г.
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	4 098	651		4 749
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	4	37		41
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	4 226	3 180		7 406
4	ОНА по расходам будущих периодов	1 146	(238)		908
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	15 241	-		15 241
6	Общая сумма отложенного налогового актива	24 715	3 630		28 344
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	567 391	(15 028)		552 363
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	592 106	(11 399)		580 707
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	ОНО по переоценке долевого ценных бумаг	(5 488)		4 890	(597)
10	ОНО по переоценке долговых ценных бумаг			113	113
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 488)		5 004	(484)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	586 618	(11 399)	5 004	580 223
13	Признанный ОНА (обязательство)	586 618	(11 399)	5 004	580 223

В связи с ретроспективным пересчетом активов и обязательств по договорам аренды был произведен пересчет отложенных налоговых активов за 2021 год, который был отражен в годовой отчетности за 2022 год, в таблице 48.4 данные на 31 декабря 2021 года приведены без учета ретроспективного пересчета.

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств

в тыс. руб.

Таблица 52.12

№	Наименование показателя	30 сентября 2023г.				31 декабря 2022г.			
		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	532 199	-	41 722	573 920	465 839	-	1 015 749	1 481 588
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	53 749	-	-	53 749	55 142	-	-	55 142
3	долговые инструменты	48 944	-	-	48 944	51 751	-	-	51 751
4	долевые инструменты	4 805	-	-	4 805	3 391	-	-	3 391
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	14 795 357	3 274	8 088	14 806 719	8 116 573	67	13 705	8 130 346
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14 052 470	-	4 391	14 056 862	7 602 519	-	1 853	7 604 371
7	займы выданные и прочие размещенные средства	691 920	142	2 616	694 677	426 340	14	429	426 783
8	дебиторская задолженность	50 967	3 132	1 081	55 180	87 714	53	11 424	99 191
9	Инвестиции в ассоциированные предприятия	3	-	-	3				
10	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	10	10	-	-	10
11	Прочие активы	67 239	1 575	-	68 814	15 430	46	-	15 476
12	Итого активов	15 448 558	4 849	49 809	15 503 216	8 652 994	113	1 029 454	9 682 561
Раздел II. Обязательства									
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	13 787 814	102 776	569 647	14 460 237	8 606 291	23 389	193 458	8 823 138
14	средства клиентов	13 731 520	102 776	569 048	14 403 344	8 549 136	23 389	192 956	8 765 480
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	36 768	-	-	36 768	42 118	-	-	42 118
16	кредиторская задолженность	19 526	-	599	20 125	15 037	-	503	15 540
17	Прочие обязательства	94 588	-	-	94 588	50 400	-	-	50 400
18	Итого обязательств	13 882 401	102 776	569 647	14 554 824	8 656 690	23 389	193 458	8 873 537
19	Чистая балансовая позиция	1 566 156	(97 927)	(519 837)	948 391	(3 696)	(23 276)	835 995	809 024

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

в тыс. руб.

Таблица 52.15

№	Наименование показателя	30 сентября 2022г.					31 декабря 2022г.				
		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	525 608	48 038	11	263	573 920	753 699	493 906	224 017	9 966	1 481 588
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	53 749	-	-	-	53 749	55 142	-	-	-	55 142
3	долговые инструменты	48 944	-	-	-	48 944	51 751	-	-	-	51 751
4	долевые инструменты	4 805	-	-	-	4 805	3 391	-	-	-	3 391
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	14 154 656	228 917	42 682	380 464	14 806 719	7 464 778	323 889	30 903	310 775	8 130 346
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	13 407 629	227 516	41 298	380 418	14 056 862	6 938 826	323 867	30 903	310 775	7 604 371
7	займы выданные и прочие размещенные средства	694 647	31	-	-	694 677	426 761	22	-	-	426 783
8	дебиторская задолженность	52 381	1 371	1 383	46	55 180	99 191				99 191
9	Инвестиции в ассоциированные предприятия	3	-	-	-	3	-	-	-	-	-
10	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10	10	-	-	-	10
11	Прочие активы	31 196	37 618	-	-	68 814	14 674	46	757	-	15 476
12	Итого активов	14 765 222	314 574	42 693	380 727	15 503 216	8 288 302	817 841	255 676	320 742	9 682 561
Раздел II. Обязательства											
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	13 720 690	324 947	33 297	381 303	14 460 237	7 427 777	825 270	248 786	321 305	8 823 138
14	средства клиентов	13 664 396	324 947	33 297	380 704	14 403 344	7 370 622	825 270	248 786	320 803	8 765 480
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	36 768	-	-	-	36 768	42 118	-	-	-	42 118
16	кредиторская задолженность	19 526	-	-	599	20 125	15 038	-	-	502	15 540
17	Прочие обязательства	94 588	-	-	-	94 588	50 400	-	-	-	50 400
18	Итого обязательств	13 815 277	324 947	33 297	381 303	14 554 824	7 478 177	825 270	248 786	321 305	8 873 537
19	Чистая балансовая позиция	949 945	(10 373)	9 396	(576)	948 391	810 125	(7 428)	6 890	(563)	809 024

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

25 октября 2023 года

Генеральный директор



М.О.Белявский