

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КИТ Финанс (АО) за 1 квартал 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 31.03.2023г. 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 31.03.2023г.: 143401, Московская область, г.Красногорск, б-р Строителей, д. 4, к. 1, этаж 1 антресоль, секция Г, помещ. XXXVII.

Среднесписочная численность работников Компании -151 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 2022 и 1 квартале 2023 годах пандемия Covid-19 оказала существенное влияние на мировую экономику. Постепенная отмена карантинных мер для предприятий и населения способствовала восстановлению экономической активности в 2022 году, однако после этого восстановление прекратилось. На протяжении 3 месяцев 2023 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 2022 года и 1 квартала 2023 года.

В течении 2022 года и 1 квартала 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, имеющихся в наличии для продажи, финансовых активов и финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Реклассификация сравнительных сумм не проводилась
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Влияние ретроспективного применения учетной политики не является существенным

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

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

Денежные средства с ограниченным правом использования. По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 марта 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	МСФО 17 «договоры страхования» - 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.

			Поправки к МСФО 12 «Налог на прибыль» - стандарт более не применяется к сделкам приводящим к равновеликим налогооблагаемых и вычитаемых временных 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. 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, 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	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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	4 577	(124)	4 453	5 199	(109)	5 090
2	Прочие денежные средства	785 601	(8)	785 593	1 476 614	(117)	1 476 498
3	Итого	790 178	(132)	790 046	1 481 814	(226)	1 481 588

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

в тыс. руб.

Таблица 5.2

№	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в банках	220 557	1 078 409
	в т.ч. с ограниченным правом использования	421	486
2	Денежные средства в НКО	569 621	403 405
	в т.ч. с ограниченным правом использования	447 457	392 122
3	Итого	790 178	1 481 814
	В т.ч. с ограниченным правом использования	447 878	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	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	50 713	51 751
2	Правительства Российской Федерации	50 713	51 751
	Итого	50 713	51 751

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

в тыс. руб.

Таблица 8.4

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г	1 квартал 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	9	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(208)	-
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(9)	-

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

в тыс. руб.

Таблица 9.1

№	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	181	168
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	4 158	3 223
	Итого	4 339	3 391

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

в тыс. руб.

Таблица 9.3

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г	1 квартал 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	1 167	14
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(218)	(16 081)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	4 166	11 372

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

в тыс. руб.

Таблица 10.1

№	Наименование показателя	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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	5 018 776	-	5 018 776	4 022 499	-	4 022 499
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	2 000	2 000	-	2 000
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 121 000	-	4 121 000	3 578 020	-	3 578 020
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5 327	-	5 327	1 852	-	1 852
5	Итого	9 147 103	-	9 147 103	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	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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	25 968	(6 797)	19 171	36 003	(8 846)	27 157
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	502 402	(13 032)	489 370	414 219	(14 593)	399 626
4	Итого	528 370	(19 829)	508 541	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	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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	Дебиторская задолженность клиентов	45 383	(68)	45 315	95 271	(35)	95 235
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
3	Прочая дебиторская задолженность	22 212	(2)	22 210	3 965	(10)	3 956
4	Итого	67 594	(70)	67 525	99 236	(45)	99 191

Примечание 13. Инвестиции в ассоциированные предприятия

в тыс. руб.

Таблица 13.1

№	Наименование показателя	31 марта 2023 г.				31 декабря 2022 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	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	31 марта 2023 г.				31 декабря 2022 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	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	1 квартал 2023 г	1 квартал 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

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

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	55	34	-	89
5	Выбытие				
6	Амортизационные отчисления	(891)	(402)	(116)	(1 409)
7	Балансовая стоимость на 31 марта 2022 года	4 613	5 294	220	10 126
8	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2022 года	24 843	20 694	1 694	47 231
9	Накопленная амортизация	(20 230)	(15 400)	(1 474)	(37 104)
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	4 397	8 714	-	13 112
13	Поступление	305	478	212	994
14	Амортизационные отчисления	(718)	(660)	(46)	(1 425)
15	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года	3 984	8 532	165	12 681
16	Стоимость (или оценка) на 31 марта 2023 года	27 440	25 991	1 905	55 336
17	Накопленная амортизация	(23 455)	(17 459)	(1 740)	(42 654)
18	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года	3 984	8 532	165	12 681

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	6 357	-	-	6 357	12 714
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений				(6 357)	(6 357)
6	Амортизация	(84)	(46)	(6 084)	-	(6 214)
7	Балансовая стоимость на 31 марта 2022 года, в том числе:	7 007	477	20 684	-	28 168
8	первоначальная (переоцененная) стоимость	96 706	4 643	121 787	-	223 136
9	накопленная амортизация	(89 700)	(4 166)	(101 103)	-	(194 968)
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	106	-	24 495	106	24 707
14	Перевод в основные средства из капитальных вложений				(106)	(106)
15	Выбытие			(104 021)		(104 021)
16	Амортизация	(1 231)	(46)	(9 514)	-	(10 791)
17	Прочее			104 021	-	104 021
18	Балансовая стоимость на 31 марта 2023 года, в том числе:	11 135	290	53 664	-	65 089
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 609	4 643	70 725	-	179 978
20	накопленная амортизация	(93 474)	(4 353)	(17 061)		(114 889)

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	31 марта 2023 г.			31 декабря 2022 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	7 271	-	7 271	2 310	-	2 310
2	Расчеты с персоналом	1	-	1	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию				-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9	-	9	9	-	9
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	28 771	(9 972)	18 799	19 733	(7 488)	12 245
6	Запасы	155	-	155	155	-	155
7	Прочее	28 522	0	28 522	757	-	757
8	Итого	64 728	(9 972)	54 756	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 2022 г.	7 487	-	7 487
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	2 485	-	2 485
3	Резерв под обесценение на 31 марта 2023 г.	9 972	-	9 972

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

Средства клиентов

в тыс. руб.

Таблица 23.1

№	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	9 388 607	8 419 976
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	428 349	345 504
3	Итого	9 816 956	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	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	57 066	42 118
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц		
3	Итого	57 066	42 118

Анализ процентных ставок и сроков погашения

в тыс. руб.

Таблица 24.3

№	Наименование показателя	31 марта 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
		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	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	1 714	2 499
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	805	773
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	4 663	4 032
4	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	579	532
5	прочие	579	532
6	Расчеты с репозитарием	-	-
7	Расчеты с клиринговыми организациями	97	91
8	Прочая кредиторская задолженность	10 456	7 613
9	Итого	18 314	15 540

Примечание 29. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Таблица 29.1

№	Наименование показателя	31 марта 2023 г.	31 декабря 2022 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	8 840	2
2	Расчеты по социальному страхованию	39 963	6 981
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	37 805	23 114
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	8 462	14 949
5	Прочее	3 890	5 354
6	Итого	98 961	50 399

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 31 марта 2023 года составляет 800 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2022 года: 800 000 тысяч рублей). По состоянию на 31 марта 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 1 квартал 2023 года резервный фонд не изменился. На 31 марта 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 1 квартал 2023 года увеличилась на 599 тыс.руб. (с учетом отложенного налога на прибыль). Таким образом, на 31 марта 2023 года добавочный капитал составил 2 214 325 тыс.руб.

Примечание 31. Управление капиталом

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

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.

Таблица 34.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	76 408	92 503
2	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	920	
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	66 014	67 790
4	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	9 474	24 713
5	Итого	76 408	92 503

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 31.12.2022 г.	226	8 846	14 637	23 710
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(94)	(1 812)	25	(1 881)
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(1 797)	-	(1 797)
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2023 г.	132	5 237	14 662	20 031
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	46	17 103	-	17 149
8	Средства, списанные как безнадежные	-	(4 945)	-	(4 945)
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.03.2022 г.	66	25 822	1	25 888

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

в тыс. руб.

Таблица 39.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(52)	(4)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(17)	625
3	Итого	(69)	621

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

в тыс. руб.

Таблица 41.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 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	11 940	1 603
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	18 677	319
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	-	-
4	Итого	30 617	1 922
Раздел II. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	76 751	32 536
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	2 177	2 448
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	10 615	3 973
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	3 515	1 750
9	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	1 769	716
10	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	19 514	-
11	Итого	114 341	41 424
Раздел III. Выручка по другим видам деятельности			
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	2 539	3 033
13	Итого	2 539	3 033
Раздел IV. Прочие доходы по основному виду деятельности			
14	Агентское вознаграждение	3 161	1
15	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	-	-
16	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	29	13
17	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	847	267
18	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	8	9
19	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	81	132
20	Итого	4 126	422
21	Всего	151 623	46 802

Примечание 42. Расходы на персонал

в тыс. руб.

Таблица 42.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	(211 866)	(47 679)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(47 356)	(15 172)
3	Прочее	(173)	(189)
4	Итого	(259 395)	(63 040)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

в тыс. руб.

Таблица 43.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(10 948)	(1 241)
3	Расходы по комиссии за клиринг	(330)	(895)
4	Биржевые сборы	(17)	(56)
5	Расходы на технические услуги	(33 820)	(1 950)
6	Прочее	(19 880)	(1 519)
7	Итого	(64 994)	(5 661)

Примечание 44. Процентные расходы

в тыс. руб.

Таблица 44.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(1 155)	(5 893)
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	(5)	-
3	По обязательствам по финансовой аренде	(1 013)	(379)
4	Итого	(2 173)	(6 272)

Примечание 46. Общие и административные расходы

в тыс. руб.

Таблица 46.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(5 297)	(3 055)
2	Амортизация основных средств	(10 791)	(6 210)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(1 425)	(1 409)
4	Расходы по аренде	(637)	(2 879)
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	-	-
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(5 759)	(5 988)
7	Расходы по страхованию	0	(26)
8	Расходы на рекламу и маркетинг	(881)	(52)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(11 656)	(81)
10	Представительские расходы	-	-
11	Транспортные расходы	(9)	(6)
12	Командировочные расходы	(328)	(283)
13	Штрафы, пени	0	(30)
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(3 103)	(1 001)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(1 821)	(4)
16	Прочие административные расходы	(6 173)	(6 484)
17	Итого	(47 880)	(27 507)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

в тыс. руб.

Таблица 47.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	242	248
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-
3	Прочие доходы	-	8
4	Итого	242	255

Прочие расходы

в тыс. руб.

Таблица 47.2

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	-	(409)
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(2 485)	-
4	Прочие расходы	(65)	(570)
5	Итого	(2 550)	(979)

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

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

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов

в тыс. руб.

Таблица 48.1

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	130	3 340
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды		-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(29 293)	(2 579)
4	Итого, в том числе:	(29 163)	761
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	150	(3 213)
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(29 313)	3 974

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

в тыс. руб.

Таблица 48.2

№	Наименование показателя	1 квартал 2023 г.	1 квартал 2022 г.
1	2	3	4
1	Прибыль/убыток до налогообложения	(146 907)	19 574
2	Теоретические расходы / доходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	(29 381)	3 915
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	112	59
4	доходы, не принимаемые к налогообложению		-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	112	59
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(44)	-
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(29 313)	3 974

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

в тыс. руб.

Таблица 48.4

№	Наименование показателя	31 декабря 2022 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 марта 2023 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	6 019	3 246		9 265
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	45	(19)		26
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	6 194	(220)		5 974
4	ОНА по расходам будущих периодов	872	(192)		680
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	11 281	-		11 281
6	Общая сумма отложенного налогового актива	24 411	2 816		27 227
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	533 961	26 628		560 589
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	558 373	29 443		587 816
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	ОНО по переоценке долевого ценных бумаг	(643)		(190)	(833)
10	ОНО по переоценке долговых ценных бумаг	(38)		40	2
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(681)		(150)	(831)
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	557 691	29 443	(150)	586 985
13	Признанный ОНА (обязательство)	557 691	29 443	(150)	586 985

№	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 марта 2022 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	4 098	649		4 747
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	4	9		13
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	4 226	2 432		6 658
4	ОНА по расходам будущих периодов	1 146	(384)		762
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	15 241			15 241
6	Общая сумма отложенного налогового актива	24 715	2 706		27 421
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	567 391	(3 340)		564 051
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	592 106	(634)		591 472
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг	(5 488)		3 213	(2 274)
10	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(5 488)		3 213	(2 274)
11	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	586 618	(634)	3 213	589 197
12	Признанный ОНА (обязательство)	586 618	(634)	3 213	589 197

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

Таблица 52.12

в тыс. руб.		31 марта 2023г.				31 декабря 2022г.			
№	Наименование показателя	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	649 171	-	140 875	790 046	465 839	-	1 015 749	1 481 588
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	55 053	-	-	55 053	55 142	-	-	55 142
3	долговые инструменты	50 714	-	-	50 714	51 751	-	-	51 751
4	долевые инструменты	4 339	-	-	4 339	3 391	-	-	3 391
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	9 713 471	2 191	7 506	9 723 168	8 116 573	67	13 705	8 130 346
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	9 141 776	-	5 327	9 147 103	7 602 519	-	1 853	7 604 371
7	займы выданные и прочие размещенные средства	507 664	14	863	508 541	426 340	14	429	426 783
8	дебиторская задолженность	64 032	2 177	1 316	67 525	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	54 291	465	-	54 756	15 430	46	-	15 476
12	Итого активов	10 471 996	2 656	148 382	10 623 037	8 652 994	113	1 029 454	9 682 561
Раздел II. Обязательства									
13	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	9 375 758	23 513	493 065	9 892 336	8 606 291	23 389	193 458	8 823 138
14	средства клиентов	9 300 918	23 513	492 525	9 816 956	8 549 136	23 389	192 956	8 765 480
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	57 066	-	-	57 066	42 118	0	0	42 118
16	кредиторская задолженность	17 775	-	539	18 314	15 037	0	503	15 540
17	Прочие обязательства	98 961	-	-	98 961	50 400	0	0	50 400
18	Итого обязательств	9 474 719	23 513	493 065	9 991 297	8 656 690	23 389	193 458	8 873 537
19	Чистая балансовая позиция	997 277	(20 857)	(344 683)	631 740	(3 696)	(23 276)	835 995	809 024

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

Таблица 52.15

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	31 марта 2022г.					31 декабря 2022 г.				
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства	600 182	169 684	20 063	117	790 046	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.:	55 053	-	-	-	55 053	55 142	-	-	-	55 142
3	долговые инструменты	50 714	-	-	-	50 714	51 751	-	-	-	51 751
4	долевые инструменты	4 339	-	-	-	4 339	3 391	-	-	-	3 391
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	8 864 695	278 361	29 137	550 975	9 723 168	7 464 778	323 889	30 903	310 775	8 130 346
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	8 290 712	277 439	28 014	550 939	9 147 103	6 938 826	323 867	30 903	310 775	7 604 371
7	займы выданные и прочие размещенные средства	508 516	24	-	-	508 541	426 761	22	-	-	426 783
8	дебиторская задолженность	65 467	898	1 123	37	67 525	99 191				99 191
9	Инвестиции в ассоциированные предприятия	3	-	-	-	3	-	-	-	-	-
10	Инвестиции в дочерние предприятия	10	-	-	-	10	10	-	-	-	10
11	Прочие активы	25 770	28 987	0	0	54 756	14 674	46	757	-	15 476
12	Итого активов	9 545 713	477 032	49 200	551 092	10 623 037	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.:	8 814 687	484 464	41 571	551 613	9 892 336	7 427 777	825 270	248 786	321 305	8 823 138
14	средства клиентов	8 739 847	484 464	41 571	551 073	9 816 956	7 370 622	825 270	248 786	320 803	8 765 480
15	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	57 066	-	-	-	57 066	42 118	-	-	-	42 118
16	кредиторская задолженность	17 775	-	-	539	18 314	15 038	-	-	502	15 540
17	Прочие обязательства	98 961	-	-	-	98 961	50 400	-	-	-	50 400
18	Итого обязательств	8 913 648	484 464	41 571	551 613	9 991 297	7 478 177	825 270	248 786	321 305	8 873 537
19	Чистая балансовая позиция	632 064	(7 433)	7 629	(521)	631 740	810 125	(7 428)	6 890	(563)	809 024

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

26 апреля 2023 года

Генеральный директор



М.О.Белявский