

ПРИМЕЧАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ КИТ Финанс (АО) за 9 месяцев 2022 года.

Примечание 1. Основная деятельность.

КИТ Финанс (АО) (далее – «Компания») осуществляет дилерскую, брокерскую, депозитарную деятельность, оказывает маркет-мейкерские, андеррайтерские и прочие услуги на рынке ценных бумаг в соответствии с Уставом и следующими лицензиями, выданными Федеральной службой по финансовым рынкам (далее – «ФСФР»):

- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности № 040-06539-010000 выдана ФСФР 14.10.2003 г., срок действия лицензии – без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности № 040-06525-100000 выдана ФСФР 14.10.2003г., срок действия лицензии – без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление депозитарной деятельности № 040-06467-000100 выдана ФСФР 03.10.2003г., срок действия лицензии – без ограничения срока действия;
- лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление деятельности по управлению ценными бумагами № 040-13670-001000 выдана ФСФР 26.04.2012г., срок действия лицензии – без ограничения срока действия;

Компания также является членом бирж ММВБ-РТС и Санкт-Петербургской Валютной Биржи (СПВБ), а также Национальной Ассоциации Участников Фондового Рынка (НАУФОР).

Компания была создана в качестве общества с ограниченной ответственностью в соответствии с требованиями Российского законодательства в 2000 году. В ноябре 2016 г. КИТ Финанс (ООО) 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 сентября 2022года единственным акционером и бенефициаром Компании является Хавин А.С., гражданин РФ.

По состоянию на 30.09.2022г. у Компании открыто 2 филиала: в городе Москва по адресу: ул. Маши Порываевой, д.34, блок 1, офис 2 и в городе Санкт-Петербург по адресу: ул. Марата, д.69-71, лит. А. Филиалы Общества не являются юридическими лицами и не ведут отдельного баланса.

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

Юридический и фактический адреса КИТ Финанс (АО) по состоянию на 30.09.2022г.: 143401, Московская область, г.Красногорск, б-р Строителей, д. 4, к. 1, этаж 1 антресоль, секция Г, помещ. XXXVII.

Среднесписочная численность работников Компании - 114 человек. Валюта отчетности – российские рубли.
Генеральный директор – Назаров Роман Игоревич.
Главный бухгалтер – Балыкова Наталья Дмитриевна.

Примечание 2. Экономическая среда, в которой КИТ Финанс (АО) осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам и очень зависит от цен на нефть и природный газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям.

В 2021 году и в течение 9 месяцев 2022 года пандемия Covid-19 оказала существенное влияние на мировую экономику. Постепенная отмена карантинных мер для предприятий и населения способствовала восстановлению экономической активности в июне – сентябре 2021 года, однако после этого восстановление прекратилось. На протяжении 9 месяцев 2022 года российская экономика балансировала в неустойчивом равновесии.

Сохраняющаяся политическая напряженность в мире, международные санкции в отношении российских компаний и граждан в связи со спецоперацией Российской Федерации на территории Украины, а также ограничительные меры, связанные с пандемией Covid-19, оказывают негативное влияние на российскую экономику. Компания пытается оценить последствия данных изменений в экономической среде на своей деятельности, учитывая особенности рынка ценных бумаг и биржевой торговли.

Ситуация на российском финансовом рынке оставалась неоднородной на протяжении всего 2021 года и 9 месяцев 2022 года.

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 2021 года и 30 сентября 2022 года у Компании имелись денежные средства, которые Компания согласно действующему законодательству обязана учитывать отдельно от денежных средств и их эквивалентов и имеет ограничения по использованию таких денежных средств. Руководство оценивает, что денежные средства с ограниченным правом использования способны приносить экономические выгоды Компании в будущем и поэтому отражает такие денежные средства в отчете о финансовом положении.

№	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бух.(финансовой) отчетности	Отражение денежных средств с ограниченным правом использования.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых проф. оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют проф.суждения на оценку этих статей)	Руководство оценивает, что денежные средства с ограниченным правом использования способны приносить экономические выгоды Компании и отражает такие денежные средства в отчете о финансовом положении.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Производится на дату совершения операции и ежемесячно
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	За период с 01 января 2022 года по дату настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности Компания не вносила существенных изменений в учетную политику

8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	01.01.2022 вступили в силу поправки к МСФО 1 от 23.01.2020. Данные поправки вносят изменения в определение краткосрочных и долгосрочных обязательств.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам и эквивалентам относятся: денежные средства на расчетных счетах до востребования. Денежные средства и их эквиваленты включают расчетные счета в банках, средства на брокерских счетах бирж и сторонних брокеров. Денежные средства с ограниченным правом использования учитываются отдельно от денежных средств и их эквивалентов, но отражаются в составе денежных средств и их эквивалентов в отчете о финансовом положении. Компания рассчитывает обесценение денежных средств путем создания резерва под обесценения, учитывая рейтинг кредитной организации или иностранного банка.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	При отражении средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах Компания руководствуется требованиями Положений Банка России № 486-П, № 493-П и № 494-П. В основном это денежные средства на счетах в клиринговых организациях и средства на счетах брокеров – нерезидентов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Признание актива в день его получения (метод учета по дате расчетов)
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Признание актива в день его получения (метод учета по дате расчетов)
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Признание актива в день его получения (метод учета по дате расчетов)
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Дочерние организации - объекты инвестиций, которые контролирует Компания. Актив признается в день его получения
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Признание актива в день его получения (метод учета по дате расчетов)
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Признание обязательства, когда хотя бы одна из сторон не выполнит своих договорных обязательств (метод учета по дате расчетов)
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Признание обязательства, когда хотя бы одна из сторон не выполнит своих договорных обязательств (метод учета по дате расчетов)
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Фин. активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о фин. положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство

Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование не осуществляется
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, фин. инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование не осуществляется
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Хеджирование не осуществляется
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Компания не имеет инвестиционного имущества
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Компания не имеет инвестиционного имущества
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость, что и оцениваемый объект	Компания не имеет инвестиционного имущества
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Имущество, полученное в финансовую аренду, отражается по приведенной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Линейный метод.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Класс активов и сроки полезного использования определяются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 (ред. от 07.07.2016) "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы". Срок использования имущества, полученного в финансовую аренду, определяется исходя из договора аренды.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Нематериальные активы Компании в основном включают в себя программное обеспечение и лицензии
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Стоимость приобретения за вычетом амортизации
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В Компании отсутствуют НМА с неопределенным сроком полезного использования

31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Срок амортизации применяется в соответствии с установленным ограничением срока использования. Метод амортизации линейный
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Затраты на создание нематериальных активов собственными силами включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, Компания признает в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета уже выплаченной суммы. Компания оценивает ожидаемые затраты на оплату будущих отпусков, создавая резерв. Расходы, связанные с выплатами по отпускам, уменьшают резервы
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Пенсионные планы для работников Компании в отчетном периоде отсутствовали
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Обязательств по пенсионному обеспечению в отчетном периоде нет
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами, нет
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	По состоянию на отчетную дату Компания не имеет долгосрочных активов, предназначенных для продажи.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	В качестве запасов Компания признает активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, изданий, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Общества, либо при создании, восстановлении объектов основных средств. Запасы признаются в момент перехода к Компании экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Переход указанных рисков и выгод происходит одновременно с получением права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются по себестоимости.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства признаются, если у Компании есть существующая обязанность (юридическая или обусловленная практикой), возникшая в результате какого-либо прошлого события; представляется вероятным, что для ее урегулирования потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно провести надежную расчетную оценку величины обязательства
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	Компания применяет IFRS 16 с 01 января 2019г. Обязательства по финансовой аренде оцениваются по амортизированной стоимости
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией - арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	Договор аренды, заключенный с новым контрагентом на срок не более 12 месяцев, признается договором краткосрочной аренды

40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Компания прекращает признание кредиторской задолженности, когда произошло погашение задолженности или срок действия прав кредитора на денежные потоки, связанные с этой задолженностью, истек
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Компании признается в сумме, равной произведению количества акций на номинал
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Собственных выкупленных акций нет
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Резервный капитал признается на основании решения акционеров Компании
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Полученные дивиденды отражаются в 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 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства на расчетных счетах в банках	6 503	(121)	6 383	1 499	(4)	1 495
2	Прочие денежные средства	561 209	(82)	561 127	27 188	(15)	27 173
3	Итого	567 712	(203)	567 510	28 687	(20)	28 668

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

в тыс. руб.

Таблица 5.2

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Денежные средства в банках	283 257	4 569
	в т.ч. с ограниченным правом использования	1 343	300
2	Денежные средства в НКО	284 456	24 118
	в т.ч. с ограниченным правом использования	277 040	8 898
3	Итого	567 712	28 687
	В т.ч. с ограниченным правом использования	278 383	9 198

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	50 054	-
2	Правительства Российской Федерации	50 054	-
	Итого	50 054	-

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

в тыс. руб.

Таблица 8.4

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г	9 месяцев 2021 г
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход на начало отчетного периода	-	-
2	Увеличение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	-	-
3	Уменьшение справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(567)	-
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	(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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	148	132
2	Долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	3 013	27 479
	Итого	3 161	27 612

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

в тыс. руб.

Таблица 9.3

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г	9 месяцев 2021 г
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	27 438	6 825
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	2 239	81
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(26 690)	(12)
4	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	2 987	6 894

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 410 982	-	3 410 982	807 380	-	807 380
2	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	-	2 000	32 000	-	32 000
3	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 608 105	-	2 608 105	2 024 220	-	2 024 220
4	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 424	-	1 424	39 359	-	39 359
5	Итого	6 022 511	-	6 022 511	2 902 959	-	2 902 959

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	113 906	(10 475)	103 431	137 187	(10 850)	126 337
3	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	687 685	(19 061)	668 624	609 593	(2 814)	606 779
4	Итого	801 591	(29 536)	772 055	746 780	(13 664)	733 116

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дебиторская задолженность клиентов	68 733	(0)	68 733	65 118	(0)	65 118
2	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами						
3	Прочая дебиторская задолженность	80 646	(20)	80 626	45	(1)	44
4	Итого	149 379	(20)	149 359	65 163	(1)	65 162

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.				31 декабря 2021 г.				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	KIT Finance Europe AS	56 394	-	56 394	100	56 394	-	56 394	100	233
2	KIT Finance Brokers LTD	76 194	(76 194)	-	100	76 194	(76 194)	-	100	196
3	КИТ Финанс Дилинг (ООО)	10	(10)	-	99,9	10	(10)	-	99,9	643
4	ООО "ИНТЕХФИНАНС"	10	-	10	100	10	-	10	100	643
5	Итого	132 608	(76 204)	56 404		132 608	(76 204)	56 404		

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций в дочерние предприятия

в тыс. руб.

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.
1	2	3	4
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	76 204	36 481
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	1 162
3	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	76 204	37 643

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

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

В отношении KIT Finance Brokers LTD мы обращаем внимание пользователей отчетности на то, что КИТ Финанс (АО) приняло решение о ликвидации KIT Finance Brokers LTD, процесс ликвидации планируется завершить в 2022 году.

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 2020 года	21 518	20 312	1 240	43 070
2	Накопленная амортизация	(16 903)	(13 399)	(907)	(31 209)
3	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	4 615	6 914	333	11 861
4	Поступление	635	42	454	1 130
5	Выбытие	-	-	-	-
6	Амортизационные отчисления	(1 792)	(1 200)	(333)	(3 324)
7	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года	3 458	5 756	454	9 668
8	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2021 года	22 153	20 354	1 694	44 201
9	Накопленная амортизация	(18 695)	(14 599)	(1 240)	(34 533)
10	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 года	24 788	20 660	1 694	47 141
11	Накопленная амортизация	(19 339)	(14 998)	(1 358)	(35 695)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	5 449	5 662	335	11 446
13	Поступление	395	1 642	-	2 037
14	Амортизационные отчисления	(2 689)	(1 249)	(335)	(4 274)
15	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	3 155	6 054	-	9 209
16	Стоимость (или оценка) на 30 сентября 2022 года	25 184	22 302	1 694	49 179
17	Накопленная амортизация	(22 029)	(16 247)	(1 694)	(39 969)
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года	3 155	6 054	-	9 209

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 2020 года, в том числе:	1 050	167	68 295	-	69 513
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	89 758	4 811	133 898	-	228 467
3	накопленная амортизация	(88 707)	(4 644)	(65 603)	-	(158 954)
4	Поступление	592	-	-	838	1 430
5	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(592)	(592)
6	Выбытие	-	(605)	-	-	(605)
7	Амортизация	(769)	(562)	(23 198)	-	(24 529)
8	Прочее	-	1 097	(12 111)	-	(11 013)
9	Балансовая стоимость на 30 сентября 2021 года, в том числе:	873	98	32 986	246	34 204
10	первоначальная (переоцененная) стоимость	90 350	4 206	121 787	246	216 589
11	накопленная амортизация	(89 476)	(4 109)	(88 800)	-	(182 385)
12	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года, в том числе:	734	523	26 768	-	28 025
13	первоначальная (переоцененная) стоимость	90 350	4 643	121 787	-	216 779
14	накопленная амортизация	(89 616)	(4 120)	(95 019)	-	(188 755)
15	Поступление	13 977	-	53 271	13 977	81 224
16	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	-	-	(13 977)	(13 977)
17	Амортизация	(1 384)	(140)	(24 662)	-	(26 186)
18	Балансовая стоимость на 30 сентября 2022 года, в том числе:	13 327	383	55 376	-	69 086
19	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 327	4 643	175 058	-	284 027
20	накопленная амортизация	(91 000)	(4 260)	(119 681)	-	(214 941)

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

в тыс. руб.

Таблица 20.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	910	-	910	2 840	-	2 840
2	Расчеты с персоналом	-	-	-	-	-	-
3	Расчеты по социальному страхованию	-	-	-	-	-	-
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9	-	9	9	-	9
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	18 374	(7 473)	10 901	26 226	(7 465)	18 761
6	Запасы	154	-	154	141	-	141
7	Прочее	680	-	680	-	-	-
8	Итого	20 126	(7 473)	12 653	29 216	(7 465)	21 751

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

в тыс. руб.

Таблица 20.3

№	Наименование показателя	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Прочее	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	7 465	-	7 465
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	8	-	8
3	Резерв под обесценение на 30 сентября 2022 г.	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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6 627 883	3 219 257
2	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	232 852	4 992
3	Итого	6 860 735	3 224 249

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Обязательства по аренде	59 916	31 599
2	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц		
3	Итого	59 916	31 599

Анализ процентных ставок и сроков погашения

в тыс. руб.

Таблица 24.3

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3		4	
1	Обязательства по аренде	6,70% - 9,88%	31.01.2023-31.05.2025	6,70%	31.01.2023

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

Кредиторская задолженность

в тыс. руб.

Таблица 26.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 164	1 620
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	354	132
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	3 366	516
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	-	-
5	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	473	331
6	прочие	473	331
7	Расчеты с репозитарием	-	-
8	Расчеты с клиринговыми организациями	92	161
9	Прочая кредиторская задолженность	14 883	1 464
10	Итого	22 331	4 224

Примечание 29. Прочие обязательства

в тыс. руб.

Таблица 29.1

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.	31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Расчеты с персоналом	15 163	-
2	Расчеты по социальному страхованию	11 628	3 586
3	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	19 491	16 903
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	5 592	408
5	Прочее	24 996	3 247
6	Итого	76 870	24 144

Примечание 30. Капитал

30.1.1. Номинальный зарегистрированный уставный капитал Компании по состоянию на 30 сентября 2022 года составляет 800 000 тысяч рублей (на 31 декабря 2021 года: 800 000 тысяч рублей). По состоянию на 30 сентября 2022 года и на 31 декабря 2021 года все выпущенные в обращение акции Компании были полностью оплачены.

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

30.1.3. Каждая акция предоставляет право одного голоса.

30.1.4. За 9 месяцев 2022 года резервный фонд не изменился. На 30 сентября 2022 года величина резервного капитала - 19 247 тыс. руб.

31.1.5. На 31 декабря 2021 года сумма добавочного капитала Компании равнялась 2 232 951 тыс.руб. и включала в себя вклад акционера ООО «Онлайн Регистратор» в имущество Компании в размере 2 211 000 тыс.руб. и положительную переоценку ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме 21 951 тыс.руб.

Положительная переоценка ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за 9 месяцев 2022 года уменьшилась на 20 015 тыс.руб. (с учетом отложенного налога на прибыль). Таким образом на 30 сентября 2022 года добавочный капитал составил 2 212 936 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

Таблица 32.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.			9 месяцев 2021 г.		
		Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Финансовые активы, в том числе:	3 457	(2 764)	693	37	-	37
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 457	(2 764)	693	37	-	37
3	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	-	-	-	-	-	-
4	Финансовые обязательства, в том числе:	-	-	-	-	-	-
5	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	-	-	-	-	-	-
3	Итого	3 457	(2 764)	693	37	-	37

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

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.

Таблица 34.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	288 155	103 193	90 429	43 417
	по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долговым инструментам	270	-	270	-
2	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	212 004	12 755	60 181	12 755
3	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	75 881	90 438	29 978	30 662
4	Итого	288 155	103 193	90 429	43 417

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 31.12.21г.	20	13 664	1	13 684
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	183	23 378	20	23 581
3	Средства, списанные как безнадежные	-	(7 506)	-	(7 506)
4	Прочие движения	-	-	-	-
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.22г.	203	29 536	21	29 759
6	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31.12.20г.	79	13 702	1 889 687	1 903 468
7	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	179	1	1 005 917	1 006 098
8	Средства, списанные как безнадежные	-	-	-	-
9	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30.09.21г.	258	13 703	2 895 605	2 909 566

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 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(57)	31 312	(8)	(3)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(768)	5 729	(464)	(73)
3	Итого	(825)	37 041	(472)	(76)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

в тыс. руб.

Таблица 41.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария					
1	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	4 081	3 440	1 394	1 412
2	Выручка от оказания услуг по проведению операций по счетам депо	10 652	1 915	8 697	258
3	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	2	3		
4	Итого	14 734	5 358	10 091	1 670
Раздел II. Комиссионные доходы от брокерской деятельности					
5	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	184 948	97 253	142 281	28 295
6	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	6 365	8 001	2 173	2 449
7	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	18 554	5 458	10 569	1 770
8	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	16 381	5 603	13 780	2 030
9	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	2 885	2 655	1 375	774
10	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	-	-	-	-
11	Итого	229 133	118 968	170 178	35 318
Раздел III. Выручка по другим видам деятельности					
12	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8 321	10 250	2 399	3 652
13	Итого	8 321	10 250	2 399	3 652
Раздел IV. Прочие доходы по основному виду деятельности					
14	Агентское вознаграждение	4	9	1	4
15	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера				
16	Выручка от оказания услуг по обеспечению электронного документооборота	125	48	67	14
17	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	893	862	442	270
18	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	27	32	8	9
19	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	398	519	132	135
20	Итого	1 447	1 470	651	434
21	Всего	253 635	136 046	183 319	41 074

Примечание 42. Расходы на персонал

в тыс. руб.

Таблица 42.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы по оплате труда	(170 897)	(122 993)	(71 570)	(41 604)
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	(45 745)	(33 576)	(16 900)	(9 339)
3	Прочее	(657)	(1 052)	(291)	(518)
4	Итого	(217 298)	(157 621)	(88 761)	(51 461)

Примечание 43. Прямые операционные расходы

в тыс. руб.

Таблица 43.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	-	-	-	-
2	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	(18 982)	(6 343)	(11 978)	(1 223)
3	Расходы по комиссии за клиринг	(2 726)	(5 253)	(363)	(1 555)
4	Биржевые сборы	(1 319)	(177)	(56)	(57)
5	Расходы на технические услуги	(14 686)	(5 126)	(10 012)	(1 109)
6	Прочее	(4 204)	(6 869)	(1 600)	(1 971)
7	Итого	(41 917)	(23 767)	(24 009)	(5 916)

Примечание 44. Процентные расходы

в тыс. руб.

Таблица 44.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(20 269)	(9 065)	(2 944)	(3 656)
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	(25)	(1 203)	(25)	(14)
3	По обязательствам по финансовой аренде	(2 384)	(2 992)	(1 318)	(653)
4	Итого	(22 679)	(13 260)	(4 287)	(4 323)

Примечание 46. Общие и административные расходы

в тыс. руб.

Таблица 46.1

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	(10 658)	(8 529)	(4 590)	(2 668)
2	Амортизация основных средств	(26 155)	(24 365)	(11 408)	(7 081)
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(4 274)	(3 324)	(1 482)	(1 077)
4	Расходы по аренде	(5 529)	(8 734)	(598)	(2 300)
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	0	0	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	(22 468)	(15 329)	(9 371)	(5 621)
7	Расходы по страхованию	(26)	(89)	0	(31)
8	Расходы на рекламу и маркетинг	(462)	(174)	(410)	(52)
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	(358)	(677)	(220)	(222)
10	Представительские расходы	0	(42)	0	(9)
11	Транспортные расходы	(25)	(12)	(7)	(4)
12	Командировочные расходы	(1 709)	(228)	(910)	(70)
13	Штрафы, пени	(155)	(250)	0	0
14	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	(4 161)	(3 641)	(2 052)	(1 169)
15	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	(11)	(22)	(4)	(10)
16	Прочие административные расходы	(27 162)	(15 875)	(12 692)	(3 907)
17	Итого	(103 152)	(81 292)	(43 744)	(24 221)

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

Таблица 47.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	743	672	250	244
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	-	-	-	90
3	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	-	-	-	-
4	Прочие доходы	112	2 473	96	2 236
5	Итого	855	3 145	346	2 570

Прочие расходы

Таблица 47.2

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
2	Расходы на списание безнадежной дебиторской задолженности	(409)	0	-	-
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	(8)	(1 162)	(8)	-
4	Прочие расходы	(1 931)	(1 160)	(48)	(373)
5	Итого	(2 348)	(2 322)	(56)	(373)

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

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

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	15 067	5	11 439	(254)
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды				
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	6 395	(200 823)	9 190	422
4	Итого, в том числе:	21 462	(200 818)	20 629	168
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(5 004)	14	(461)	7
6	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	26 466	(200 832)	21 090	161

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

в тыс. руб.

Таблица 48.2

№	Наименование показателя	9 месяцев 2022 г.	9 месяцев 2021 г.	3 квартал 2022 г.	3 квартал 2021 г.
1	2	3	4	5	6
1	Прибыль/убыток до налогообложения	131 538	(1 004 896)	105 192	485
2	Теоретические расходы / доходы по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	26 308	(200 979)	21 039	97
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	171	147	64	64
4	доходы, не принимаемые к налогообложению				
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	171	147	64	64
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(13)	(0)	(13)	0
7	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	26 466	(200 832)	21 090	161

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

в тыс. руб.

Таблица 48.4

№	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 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	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 долевых 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

№	Наименование показателя	31 декабря 2020 г.	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	30 сентября 2021 г.
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	ОНА по резерву на оплату отпусков	3 462	(88)		3 373
2	ОНА по резерву на обесценение ДС	16	36		52
3	ОНА по резерву на сомнительные долги	380 678	201 184		581 861
4	ОНА по расходам будущих периодов	2 049	(527)		1 522
5	ОНА по резерву на обесценение дочерних компаний	7 296	232		7 529
6	Общая сумма отложенного налогового актива	393 500	200 837		594 337
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	393 500	200 837		594 337
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	ОНО по переоценке долевых ценных бумаг	(1 365)		(14)	(1 379)
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 365)	0	(14)	(1 379)
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	392 135	200 837	(14)	592 958
11	Признанный ОНА (обязательство)	392 135	200 837	(14)	592 958

Примечание 52. Управление рисками

Географический анализ финансовых активов и обязательств

Таблица 52.12

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.				31 декабря 2021 г.			
		Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого	Россия	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
Раздел I. Активы									
1	Денежные средства	334 159		233 351	567 510	28 471	168	29	28 668
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	53 214			53 214	27 612			27 612
3	долговые инструменты	50 054			50 054				
4	долевые инструменты	3 161			3 161	27 612			27 612
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	6 941 807	1 489	628	6 943 925	3 636 935	85	64 217	3 701 237
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	6 021 087	1 424	0	6 022 511	2 863 600		39 359	2 902 959
7	займы выданные и прочие размещенные средства	771 572	14	470	772 055	719 812	13	13 291	733 116
8	дебиторская задолженность	149 149	52	158	149 359	53 523	72	11 567	65 162
9	Инвестиции в дочерние предприятия	10	56 394	0	56 404	10	56 394		56 404
10	Прочие активы	12 608	46	0	12 653	19 781	717	1 253	21 751
11	Итого активов	7 341 799	57 929	233 979	7 633 706	3 712 809	57 364	65 499	3 835 672
Раздел II. Обязательства									
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	6 841 619	21 195	80 167	6 942 982	3 128 213	27 553	104 306	3 260 072
13	средства клиентов	6 759 395	21 195	80 145	6 860 735	3 092 480	27 464	104 305	3 224 249
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	59 916			59 916	31 599			31 599
15	кредиторская задолженность	22 309		23	22 331	4 134	89	1	4 224
16	Прочие обязательства	76 870	0	0	76 870	24 144			24 144
17	Итого обязательств	6 918 489	21 195	80 167	7 019 852	3 152 357	27 553	104 306	3 284 216
18	Чистая балансовая позиция	423 310	36 734	153 811	613 854	560 452	29 811	(38 807)	551 456

Обзор финансовых активов и обязательств в разрезе основных валют

Таблица 52.15

в тыс. руб.

№	Наименование показателя	30 сентября 2022 г.					31 декабря 2021 г.				
		Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Раздел I. Активы											
1	Денежные средства	533 108	33 994	331	77	567 510	27 736	736	168	29	28 668
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в т.ч.:	53 214				53 214	27 612				27 612
3	долговые инструменты	50 054				50 054					
4	долевые инструменты	3 161				3 161	27 612				27 612
5	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	4 727 372	1 913 777	93 096	209 679	6 943 925	3 131 932	413 397	149 885	6 023	3 701 237
6	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	3 886 386	1 833 381	93 064	209 679	6 022 511	2 333 901	413 179	149 856	6 023	2 902 959
7	займы выданные и прочие размещенные средства	772 025	18	12		772 055	732 898	218			733 116
8	дебиторская задолженность	68 961	80 378	19		149 359	65 133		29		65 162

9	Инвестиции в дочерние предприятия	10		56 394		56 404	10		56 394		56 404
10	Прочие активы	11 928	46	554	126	12 653	19 781	717	1 253		21 751
11	Итого активов	5 325 632	1 947 817	150 375	209 882	7 633 706	3 207 070	414 850	207 700	6 052	3 835 672
Раздел II. Обязательства											
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в т.ч.:	4 690 606	1 953 699	88 915	209 762	6 942 982	2 694 212	419 241	141 187	5 431	3 260 072
13	средства клиентов	4 608 381	1 953 699	88 915	209 740	6 860 735	2 658 480	419 152	141 187	5 431	3 224 249
14	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	59 916				59 916	31 599				31 599
15	кредиторская задолженность	22 309			22	22 331	4 134	89		1	4 224
16	Прочие обязательства	76 870				76 870	24 144				24 144
17	Итого обязательств	4 767 476	1 953 699	88 915	209 762	7 019 852	2 718 357	419 241	141 187	5 431	3 284 216
18	Чистая балансовая позиция	558 156	(5 882)	61 459	121	613 854	488 714	(4 391)	66 513	621	551 456

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

Событий после отчетной даты не было.

28 октября 2022 года

Генеральный директор

