



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

**Единственному участнику
Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» (ОГРН 1107746963785, местонахождение: РФ, г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2023 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2023 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» (далее ООО «Цифра брокер») в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Полнота раскрытия информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Адекватность порядка определения справедливой стоимости ценных бумаг, представляемых в бухгалтерском балансе по справедливой стоимости

Проверка адекватности применяемых моделей оценки справедливой стоимости ценных бумаг и проверка правильности расчета справедливой стоимости по этим моделям.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку портфель ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости, составляет существенную часть активов и имеет существенное влияние на показатели доходов и расходов ООО «Цифра брокер».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «Цифра брокер» относительно применяемых моделей оценки; анализ информации из открытых источников о показателях, используемых в применяемых моделях оценки; проверку наличия в делах ООО «Цифра брокер» документов, содержащих показатели, используемые для расчета справедливой стоимости, и своевременности использования соответствующих показателей. Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки справедливой стоимости ценных бумаг и провели выборочное тестирование правильности расчета справедливой стоимости по используемым моделям.

Операции со связанными сторонами

Проверка порядка отражения информации об операциях со связанными сторонами в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности – Примечания 58.1 и 58.2.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку в отчетном периоде произошла смена единственного участника ООО «Цифра брокер» и, как следствие, состава прочих связанных сторон, а операции со связанными сторонами ООО «Цифра брокер» традиционно осуществляются на значительные суммы.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: запрос руководству ООО «Цифра брокер» о составе связанных сторон после смены единственного участника; анализ представленной информации, в том числе из открытых источников; пересчет остатков активов и обязательств и оборотов доходов и расходов по операциям со связанными сторонами, отраженных в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности за отчетный период; проверку полноты данных, принятых в расчет указанных показателей.

Мы также оценили достаточность информации, представленной в примечаниях к отчетности, в части операций со связанными сторонами.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и членов Совета директоров ООО «Цифра брокер» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО «Цифра брокер» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО «Цифра брокер», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Цифра брокер».

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО «Цифра брокер»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО «Цифра брокер» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО «Цифра брокер» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров ООО «Цифра брокер», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Совету директоров ООО «Цифра брокер», заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ООО «Цифра брокер», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
настоящее аудиторское заключение
независимого аудитора

Ирина Владимировна Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110305.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок.

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«04» апреля 2024 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	69012815	1107746963785	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2023 года

**Общество с ограниченной ответственностью «Цифра брокер»
(ООО «Цифра брокер»)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, офис 18.02
Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	1 887 103	793 520
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 171 023	5 026 075
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	6 171 023	5 026 075
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		208 226	132
7	долевые инструменты	9	208 226	132
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,		32 163 728	56 112 333

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2023	31.12.2022
	в том числе:			
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	11 517 387	18 842 096
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	16 139 738	32 732 385
11	дебиторская задолженность	12	4 506 603	4 537 852
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 114 703	1 001 631
17	Нематериальные активы	18	153 386	156 685
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	856 184	1 296 858
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	21 528	113 715
20	Отложенные налоговые активы	48	881 401	512 939
21	Прочие активы	20	272 136	91 786
22	Итого активов		43 729 418	65 105 674
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 841 577	4 435 044
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	480	36 775
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	2 841 097	4 398 269
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		30 814 772	51 357 711
27	средства клиентов	23	28 647 418	47 885 088
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	2 121 178	3 428 439
30	кредиторская задолженность	26	46 176	44 184

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2023	31.12.2022
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	44 232	70
35	Резервы – оценочные обязательства	28	800	700
36	Прочие обязательства	29	724 762	499 205
37	Итого обязательств		34 426 143	56 292 730
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 930 100	9 930 100
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		145	93
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(626 970)	(1 117 249)
52	Итого капитала		9 303 275	8 812 944
53	Итого капитала и обязательств		43 729 418	65 105 674

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя) (подпись)

(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	69012815	1107746963785	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

**Общество с ограниченной ответственностью «Цифра брокер»
(ООО «Цифра брокер»)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, офис 18.02
Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 год	2022 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 668 722	(260 080)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	412 392	9 450 569
4	процентные доходы	34	3 122 653	3 679 534
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		20 086	13 813
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами,	36	6 225	0

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 год	2022 год
	оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		18 631	41
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(660 893)	(2 407)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	742 119	(10 966 821)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	7 509	(2 434 809)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 223 678	3 236 096
16	Расходы на персонал	42	(2 437 283)	(2 251 711)
17	Прямые операционные расходы	43	(502 120)	(382 041)
18	Процентные расходы	44	(841 446)	(997 584)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	45	82 151	214 128
20	Общие и административные расходы	46	(1 491 571)	(2 147 277)
22	Прочие доходы	47	50 582	196 217
23	Прочие расходы	47	(38 251)	(39 475)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		714 462	(2 431 727)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(224 183)	365 983

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2023 год	2022 год
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(592 658)	(7 759)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	368 475	373 742
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		490 279	(2 065 744)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		52	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		52	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		65	0
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(13)	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		52	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		490 331	(2 065 744)

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	69012815	1107746963785	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

**Общество с ограниченной ответственностью «Цифра брокер»
(ООО «Цифра брокер»)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 123112, Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, офис 18.02

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговому инструменту, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на начало предыдущего отчетного периода		9 930 100	983 408	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	2 498 297	13 411 898
4	Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный		9 930 100	983 408	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	2 498 297	13 411 898
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 065 744)	(2 065 744)
14	Прочее движение резервов	30	0	(983 408)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 549 802)	(2 533 210)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
14.1	Остаток на конец предыдущего отчетного периода		9 930 100	0	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 117 249)	8 812 944
15	Остаток на начало отчетного периода		9 930 100	0	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 117 249)	8 812 944
18	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		9 930 100	0	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 117 249)	8 812 944
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	490 279	490 279
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52
28	Прочие движения резервов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
29	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		9 930 100	0	0	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(626 970)	9 303 275

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

(подпись)

29 марта 2024 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	69012815	1107746963785	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2023 год

**Общество с ограниченной ответственностью «Цифра брокер»
(ООО «Цифра брокер»)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, офис 18.02
Почтовый адрес _____

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 год	За 2022 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		11 171 475	26 883 911
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 607 091)	(17 307 466)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		185 367	192 601

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 год	За 2022 год
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 143 361)	(2 011 288)
5	Проценты полученные		42 895	37 146
6	Проценты уплаченные		(306 820)	(418 400)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		9 172	11 857
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 783 426	373 411
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(1 836 201)	(19 574 032)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 417 172)	(2 060 358)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(167 895)	(35 453)
11	Уплаченный налог на прибыль		(539 337)	(32 735)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(375 254)	15 178 138
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		2 799 204	1 237 332
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		5 559	697
16	Поступления от продажи нематериальных активов		0	263 000
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(26 694)	(103 218)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(64 752)	(93 750)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		706 645	66 333

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2023 год	За 2022 год
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(163 022)	(49 950)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		18 024	0
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(217 506)	(720)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		258 254	82 392
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		(2 062 921)	(500 000)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(112 279)	(116 003)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(192)	(601)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 175 392)	(616 604)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		882 066	703 120
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		211 626	(27 997)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	793 600	118 477
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 887 292	793 600

Генеральный директор

(должность руководителя) _____ (подпись)

С.Д. Носов

_____ (инициалы, фамилия)

29 марта 2024 года



ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2023 год

**Общество с ограниченной ответственностью «Цифра брокер»
(ООО «Цифра брокер»)**

_____ (полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

123112, Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, офис 18.02
Почтовый адрес _____

(тыс. руб.)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-13561-100000, № 045-13564-010000, № 045-13570-000100, № 045-13567-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19 мая 2011 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность, дилерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Единственным участником Общества является гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич. (До 27.02.2023 – Фридом Холдинг Корп., Турлов Тимур Русланович)
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Единственным участником Общества является гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич. (До 27.02.2023 – Фридом Холдинг Корп., США)
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	на 31.12.2023 – 16 филиалов; на 31.12.2022 – 26
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.12.2023 - 856 человек; на 31.12.2022 - 1292 человека

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	<p>После реорганизации Холдинга «Фридом Финанс» и ухода компании Фридом Холдинг Корп. из России Единственным участником Общества в феврале 2023 года стал гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич.</p> <p>В мае 2023 года Общество изменило свое наименование ООО ИК «Фридом Финанс» на ООО «Цифра брокер».</p> <p>Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. По оценке Минэкономразвития российская экономика в 2023 году выросла на 3,6%, несмотря на продолжающееся санкционное давление. В 2023 году инфляция составила 7,4%, существенно превысив целевой ориентир Банка России (4%). Для борьбы с инфляцией Банк России перешел к ужесточению денежно-кредитной политики.</p> <p>Ценовой индекс государственных облигаций Московской биржи (RGBI) – основной индикатор рынка российского государственного долга – по итогам 2023 года снизился на 7,2%. Доходность консервативного индекса активов пенсионных накоплений (RUPCI), учитывающего как изменение цены облигаций, так и купонный доход, по итогам 2023 года составила всего 3,0% годовых.</p> <p>Индекс МосБиржи, отражающий динамику российского рынка акций, по итогам 2023 года вырос на 44%. Факторами роста стоимости российских акций стали: восстановление финансовых результатов компаний и банков; повышение дивидендных выплат по акциям госкомпаний (Сбербанк, Транснефть); ослабление рубля к доллару США на 22%, что оказывает поддержку экспортерам, составляющих свыше 60% в индексе МосБиржи; приток средств розничных инвесторов на Московскую биржу. Торговая активность на российском фондовом рынке сместилась в пользу розничных</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>инвесторов. При этом сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке на 2024 год: в ближайшие месяцы годовая инфляция продолжит оставаться на повышенном уровне, Банк России будет сохранять жесткую монетарную политику на фоне высокой инфляции и повышенного роста расходов бюджета.</p> <p>Несмотря на блокировку части активов Общества, вызванную международными антироссийскими санкциями, и несмотря на убыток 2022 года, Общество в отчетном году продолжило свое развитие и обеспечило получение по итогам 2023 года чистой прибыли в сумме 490 279 тыс. рублей.</p> <p>Успех деятельности компании в 2023 году был обеспечен следованием таким базовым принципам работы, как долгосрочность партнерства с клиентами, честность и порядочность в построении взаимоотношений с контрагентами и клиентами, профессионализм и ответственность в организации работы на финансовом рынке, приверженность инновациям.</p> <p>Компания будет и дальше стремиться к сохранению, укреплению и расширению своих рыночных позиций, повышению эффективности и финансовой устойчивости, обеспечению высокого уровня качества предоставления услуг, расширению спектра предлагаемых продуктов и безусловному выполнению принятых обязательств.</p> <p>Стратегической целью развития Компании в 2024 году будет являться постепенное увеличение доли рынка за счет создания качественных, конкурентоспособных продуктов, использования современных технологий, наращивании клиентской базы.</p> <p>Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества.</p> <p>Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	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 отчетность подготовлена на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России. Данная бухгалтерская отчетность также основана на применении МСФО (в частности МСФО 9 «Финансовые инструменты») в тех случаях, для которых Банк России в своих нормативных документах прямо указывает на необходимость применения тех или иных принципов, подходов или стандартов МСФО. Форматы таблиц и порядок их заполнения predetermined Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». Нумерация строк в таблицах не является сплошной: строки имеют те же номера, что и строки соответствующего названия в таблицах, представленных в Положении Банка России № 532-П. Также не является сплошной и нумерация таблиц: таблицы имеют номера, предусмотренные для таблиц соответствующего названия Положением Банка России № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Первоначальная стоимость активов и обязательств, рыночные цены, ожидания Компании в отношении будущих платежей и сроков полезного использования активов, суждения о вероятности потерь в отношении активов, данные об условиях аналогичных операций. В представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности показатели за

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>сравнительный период основаны на данных бухгалтерского учета, полученных с применением Указания Банка России от 25.02.2022 № 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» и Указания Банка России от 11.03.2022 № 6086-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета выданных займов, прочих предоставленных средств, размещенных банковских вкладов, приобретенных прав требований от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, производных финансовых инструментов, привлеченных кредитов и займов, выпущенных облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости, внебалансовых требований и обязательств по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами».</p>
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	Не применимо.

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

Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки
и профессиональные суждения в применении учетной политики

Таблица 4.1

Номер строки	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 бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке данной отчетности в отношении балансовой стоимости отдельных объектов Компанией применялись профессиональные суждения, основанные на предположениях, оценках, ожиданиях и допущениях, сформированных исходя из прошлого опыта Компании и прочих факторов, учет которых был уместным в конкретных обстоятельствах отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно начиная с того отчетного периода, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	В представленной отчетности профессиональные оценки и допущения оказали влияние на следующие статьи баланса: Денежные средства; Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; Займы выданные и прочие размещенные средства; Дебиторская задолженность; Инвестиции в дочерние предприятия; Нематериальные активы, Основные средства. В отношении финансовых активов, отражаемых по указанным статьям, исходя из профессионального суждения Компании о вероятности потерь были сформированы оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. Профессиональное суждение о вероятности кредитных убытков выносилось в соответствии с внутренней методикой Компании, основанной на положениях МСФО 9 «Финансовые инструменты». В отношении объектов основных средств и

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			нематериальных активов Компанией выносилось суждение об ожидаемых сроках полезного использования объектов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>В зависимости от бизнес-модели, в рамках которой осуществлено приобретение финансового инструмента, осуществляется его учет либо по справедливой стоимости, либо по амортизированной стоимости.</p> <p>Если финансовый инструмент приобретен для торговли, для извлечения спекулятивной прибыли от колебаний рыночных цен, то такой финансовый инструмент будет учтен по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибылей или убытков. Если же финансовый инструмент приобретен не для перепродажи, а с целью долгосрочного удержания и получения выгод, связанных с владением финансовым инструментом, то такой финансовый инструмент будет учтен:</p> <ul style="list-style-type: none"> • по амортизированной стоимости, если финансовый инструмент является долговым; • по справедливой стоимости с переоценкой через прочий совокупный доход, если финансовый инструмент является долевым.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Собственные средства Компании учитываются в российских рублях. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу, устанавливаемому Банком России. Немонетарные активы, приобретенные за иностранную валюту, учитываются в российских рублях по курсу на дату приобретения.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации, что означает отсутствие перспектив реорганизации и ликвидации Компании в течение ближайших 12 месяцев.
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 ввиду незначительности отклонений.

Раздел II. Изменения в учетной политике

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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)	<p>С 2023 года субординированные займы классифицируются как вложения в долевыми финансовыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости с переоценкой через прочий совокупный доход. С 2023 года сумма арендных обязательств по договорам финансовой аренды рассчитывается путем дисконтирования предстоящих денежных потоков за вычетом сумм уплачиваемого налога на добавленную стоимость.</p> <p>В течение 2022 года долговые ценные бумаги и долевыми ценными бумагами, приобретенными до 18 февраля 2022 года, оценивались по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевыми ценными бумагами, приобретенными в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оценивались по стоимости приобретения. Переоценка долговых ценных бумаг и долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенных до 18 февраля 2022 года, а также долговых ценных бумаг и долевыми ценных бумаг, приобретенных с 18 февраля 2022 года и оцениваемых по стоимости приобретения, осуществлялась в соответствии с требованиями п. 3.3 Указания Банка России № 6073-У от 25.02.2022 в части формирования бухгалтерских записей на счетах учета. Переоценка долговых ценных бумаг и долевыми ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, приобретенных до 18 февраля 2022 года, а также долговых ценных бумаг и долевыми ценных бумаг, приобретенных с 18 февраля 2022 года и оцениваемых по стоимости приобретения, осуществлялась в соответствии с требованиями п. 3.4 Указания Банка России № 6073-У от 25.02.2022 в части формирования бухгалтерских записей на счетах учета. Внебалансовые требования и обязательства по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, признанные в бухгалтерском учете до 18 февраля 2022 года, оценивались по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Переоценка по справедливой стоимости внебалансовых требований и обязательств по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, признанных в учете до 18 февраля 2022 года и оцениваемых по стоимости, сложившейся на дату их первоначального признания, осуществлялась в соответствии с требованиями п. 3.5 Указания Банка России № 6086-У от 11.03.2022. Внебалансовые требования и обязательства по сделкам с ценными бумагами, совершаемыми на возвратной основе, признанные в бухгалтерском учете в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оценивались по стоимости, сложившейся на дату их</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			первоначального признания. Вышеуказанные особенности учета прекратили свое действие с 2023 года с восстановлением учетной политики, действовавшей до принятия Банком России мер по защите экономики в связи с введением антироссийских санкций.
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	Отсутствуют вновь выпущенные МСФО, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества.
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 относятся наличные денежные средства в кассе, а также средства на расчетных и специальных банковских счетах в кредитных организациях (в том числе на специальных брокерских счетах и специальных депозитарных счетах). Под ожидаемые кредитные убытки в форме обесценения денежных средств формируется оценочный резерв.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся средства на клиринговых счетах, средства в расчетах по брокерским операциям с вышестоящими брокерами, являющимися кредитными организациями, вложение в долговые ценные бумаги кредитных организаций, а также прочие размещенные средства в кредитных организациях. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются по амортизированной стоимости с формированием оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
11	МСФО (IFRS) 7,	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убытки, относятся финансовые инструменты, имеющие рыночную котировку и приобретенные Компанией для последующей перепродажи и извлечения

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	МСФО (IFRS) 9	справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>спекулятивного дохода. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Лучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами Компании. Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка таких финансовых активов в связи с изменением рыночной цены осуществляется ежедневно. Используемый метод списания ценных бумаг при выбытии - ФИФО.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся финансовые инструменты, приобретенные Компанией для перепродажи и извлечения спекулятивного дохода в отдаленном будущем или для удержания в течение неопределенного срока. Кроме того, начиная с 2023 года к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, относятся займы, признаваемые долевыми финансовыми инструментами (субординированные займы). Займы, признаваемые долевыми финансовыми инструментами, оцениваются по номинальной стоимости, увеличенной на сумму процентов, начисленных по договорной процентной ставке. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка таких финансовых активов осуществляется по мере изменения справедливой стоимости.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Исходя из бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами, к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся финансовые активы, приобретенные Компанией для получения процентного, а не спекулятивного дохода, в отношении которых Компания не имеет намерений перепродажи и которые Компания намерена предъявлять эмитентам к погашению по истечении срока соответствующих обязательств. Амортизированной стоимостью финансового актива признается сумма, в которой актив оценивается при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, если срок актива превышает один год и если разница между амортизированной стоимостью актива в момент его признания, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов». В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания формирует резерв под обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в соответствии с порядком, установленным для каждого вида актива.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			финансовым инструментам в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца или в день погашения (возврата) обязательств. По собственному усмотрению ООО «Цифра брокер» по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль и убыток учитываются и обязательства Общества по выпущенным облигациям. Переоценка указанных обязательств осуществляется на ежемесячной основе.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых не превышает одного года, при их первоначальном признании дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 5%.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.
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)	Компания не осуществляет операций хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не осуществляет операций хеджирования.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не осуществляет операций хеджирования.
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			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
25	МСФО (IAS) 16	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов. Для Компании НДС не является возмещаемым налогом, в связи с чем НДС, уплаченный при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость объектов. Организация оценивает фактические затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, руководствуясь критериями признания основных средств, по мере возникновения таких затрат. К объектам основных средств относятся объекты, отвечающие критериям признания в качестве основных средств, если затраты на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость, превышают 40 тыс. рублей.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется методом равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждой группы основных средств) и их изменения	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяется на дату ввода в эксплуатацию исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объектов может пересматриваться в случае изменений ожиданий Компании в отношении продолжительности полезного использования соответствующих объектов.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Компания признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Имеющиеся у

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Компании нематериальные активы относятся в основном к группе «Программное обеспечение».
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая НДС, уплаченный при приобретении, поскольку для Компании НДС уплаченный не является возмещаемым налогом. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
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 отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Компания ежегодно исследует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Для всех нематериальных активов ежегодно проводится проверка на обесценение.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Сроки полезного использования нематериальных активов находятся в диапазоне от 1 до 10 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного собственными силами Компании, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе: суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам; расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов; платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов; иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях. В первоначальную стоимость объекта нематериальных активов

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода общехозяйственные, административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию.
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	Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск. Аналогично, на конец отчетного периода в учете признаются обязательства по выплате премий за работу с клиентами. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется Компанией в порядке, предусмотренном для выплаты краткосрочных вознаграждений. Одновременно с начислением краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется начисление и соответствующих страховых взносов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
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	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и в последующем проверяются на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения обесцененная часть актива подлежит списанию за счет прибыли или убытков.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Как правило, это происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Включаемые в полную покупную стоимость материальных запасов затраты по заготовлению и доставке, являющиеся общими, распределяются между единицами бухгалтерского учета материальных запасов пропорционально их стоимости. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Разница между стоимостью запасов и чистой возможной ценой продажи списывается на расходы непосредственно со счета, на котором учтены запасы. В случае если чистая возможная цена продажи ранее уцененных запасов повышается, такие запасы подлежат дооценке до чистой возможной цены продажи в пределах ранее признанной уценки, но не выше их себестоимости. Запасы списываются на расходы в полной сумме понесенных затрат в момент их передачи ответственным лицом в эксплуатацию, то есть для выполнения

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			работ, оказания услуг, или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их состоявшемся использовании.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей, предполагаемых к уплате. У арендодателя на дату начала аренды базовые активы, переданные арендатору, списываются с баланса, при этом в бухгалтерском учете начисляется дебиторская задолженность арендатора в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Будущие арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей требование/обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. Срок аренды определяется на основании договора или профессионального суждения.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств Компании с даты государственной регистрации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Согласно Уставу Общества, участник вправе выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников или Общества, при этом Общество обязано выплатить участнику Общества, подавшему заявление о выходе из Общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале Общества. Действительная стоимость доли в уставном капитале Общества выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов Общества и размером его уставного капитала. Учет собственных долей уставного капитала Общества, выкупленных Обществом у участников, осуществляется на дату внесения записи в ЕГРЮЛ с отражением кредиторской задолженности перед участником Общества.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала не предусмотрено учредительными документами Компании.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды, объявленные до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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
3	Денежные средства на расчетных счетах	7 185	(1)	7 184	16 475	(2)	16 473
5	Прочие денежные средства	1 880 107	(188)	1 879 919	777 125	(78)	777 047
6	Итого	1 887 292	(189)	1 887 103	793 600	(80)	793 520

По состоянию на 31.12.2023 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 7 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 – в 6).

На отчетную дату 62,36% денежных средств размещены в НКО АО НРД, 28,45% – в АО Райффайзенбанк, 5,05% – в ООО «Цифра банк», 4,14% – в прочих кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 48,24% денежных средств размещены в АО Райффайзенбанк, 40,47% – в НКО АО НРД, 6,29% – в ООО «Цифра банк», 5% – в прочих кредитных организациях и банках-нерезидентах).

Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2023 составляет 35 (на 31.12.2022 – 34), в том числе: расчетных счетов – 14 (на 31.12.2022 – 15), специальных брокерских счетов – 18 (на 31.12.2022 – 16), специальных депозитарных счетов – 3 (на 31.12.2022 – 2), специальных торговых счетов – 0 (на 31.12.2022 – 1).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. На 31.12.2023 полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет 986 265 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 550 468 тыс. рублей), на специальных депозитарных счетах – 893 842 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 224 977 тыс. рублей), на специальных торговых счетах – 0 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 680 тыс. рублей).

В связи с введением в отношении НКО АО НРД ограничений со стороны банков-корреспондентов по проведению операций в евро денежные средства в сумме 17 453,15 евро (1 731 тыс. рублей), размещенные на расчетном (704,30 евро) и специальном брокерском счете (16 748,85 евро) в НКО АО НРД, по состоянию на отчетную дату ограничены в использовании. Кроме того, в связи с ограничениями, введенными компанией Euroclear в отношении резидентов Российской Федерации, на отчетную дату заблокированы на специальном брокерском счете Общества в АО «Центральный депозитарий ценных бумаг» (Республика Казахстан) денежные средства в сумме 843 102,16 долларов США (75 616 тыс. рублей).

Остальные денежные средства на счетах в кредитных организациях и банках-нерезидентах не имеют ограничений использования или блокировок.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в отчетном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 887 292	793 600
5	Итого	1 887 292	793 600

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в сравнительном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	793 600	118 477
5	Итого	793 600	118 477

Расшифровка строки 12 Отчета о потоках денежных средств

В общей сальдированной сумме денежного потока (притоки за вычетом оттоков) за 2023 год, показанной по строке 12 Отчета о потоках денежных средств, наиболее крупными составляющими являются чистый отток денежных средств со счетов (на счета) у вышестоящих брокеров – (1 805 676) тыс. рублей (в сравнительном периоде – чистый приток 11 286 580 тыс. рублей) и чистый приток переводов денежных средств между расчетными счетами, временно остающийся на счетах средств в расчетах, – 1 345 433 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 3 890 385 тыс. рублей).

В состав суммы строки 12 за 2023 год входят также поступления купонных доходов по сделкам РЕПО в сумме 84 989 тыс. рублей, подлежащие последующей передаче контрагентам (в сравнительном периоде – 1 170 тыс. рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2023 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	16 475	0	777 125	793 600
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 475	0	777 125	793 600
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19 538 301	0	206 379 483	225 917 784
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19 538 301	0	206 379 483	225 917 784
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(19 547 591)	0	(205 276 501)	(224 824 092)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(19 547 591)	0	(205 276 501)	(224 824 092)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 185	0	1 880 107	1 887 292
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 185	0	1 880 107	1 887 292

Строки 7 и 12 Таблицы 5.4 «Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 год», а также строки подытогов 6 и 11 уменьшены на суммы внутренних оборотов по счетам денежных средств. Общая сумма таких оборотов в 2023 году составила 147 686 811 тыс. рублей, в том числе 43 375 567 тыс. рублей – в части денежных средств на расчетных счетах и 104 311 244 тыс. рублей – в части прочих денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2022 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	48 163	0	70 314	118 477
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 163	0	70 314	118 477
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	51 770 691	0	270 153 207	321 923 898
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51 770 691	0	270 153 207	321 923 898
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(51 802 379)	0	(269 446 396)	(321 248 775)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(51 802 379)	0	(269 446 396)	(321 248 775)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 475	0	777 125	793 600
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 475	0	777 125	793 600

Строки 7 и 12 Таблицы 5.4 «Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2022 год», а также строки подытогов 6 и 11 уменьшены на суммы внутренних оборотов по счетам денежных средств. Общая сумма таких оборотов в 2022 году составила 184 195 050 тыс. рублей, в том числе 52 844 656 тыс. рублей – в части денежных средств на расчетных счетах и 131 350 394 тыс. рублей – в части прочих денежных средств.

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 2023 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	0	78	80
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	78	80
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	24	0	491	515
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	24	0	491	515
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(25)	0	(381)	(406)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(25)	0	(381)	(406)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	0	188	189
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	188	189

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 2022 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	0	7	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	7	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42	0	265	307
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42	0	265	307
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(45)	0	(194)	(239)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(45)	0	(194)	(239)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	78	80
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	78	80

Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6 171 023	5 026 075
6	Итого	6 171 023	5 026 075

По состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2022 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости.

В связи с отсутствием просрочек в исполнении финансовых требований Таблица 52.1 «Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» не заполняется.

Информация о суммах, не поступивших в адрес Общества в счет погашения требований по облигациям иностранных эмитентов, представлена в примечании к Таблице 12.1 «Дебиторская задолженность».

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 493 428	1 481 263
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	228	289
3	некредитных финансовых организаций	798 150	980 066
4	нефинансовых организаций	695 050	500 908
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 677 595	3 544 812
6	Правительства Российской Федерации	1 145 877	0
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	123 437	95 625
10	некредитных финансовых организаций	2 755 757	2 178 359
11	нефинансовых организаций	652 524	1 270 828
12	Итого	6 171 023	5 026 075

По строкам 3 и 10 «некредитных финансовых организаций» отражена информация о стоимости финансовых активов эмитентов, отнесенных к организациям финансового сектора в соответствии с Перечнем организаций финансового сектора, размещенным на сайте ЦБ РФ. Кроме того, в состав некредитных финансовых организаций входят иностранные финансовые организации.

Стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договору РЕПО, на 31.12.2023 составляет 952 368 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 2 236 641 тыс. рублей).

В составе ценных бумаг, представленных по строке 1 Таблицы 6.2, имеются заблокированные депозитарные расписки Deutsche Bank Trust Company Americas (US48668G2057) в количестве 1 315 тыс. штук и общей стоимостью 504 352 тыс. рублей на 31.12.2023 (398 188 тыс. рублей на 31.12.2022). Блокировка в 2021 году указанных депозитарных расписок была связана с неучастием Общества в корпоративном действии по обмену депозитарных расписок на акции.

Кроме того, часть иностранных ценных бумаг, которые прошли первичный листинг на американских фондовых биржах и на которые распространяются ограничения международного депозитария Euroclear, приостановившего работу с российскими партнерами, включая российский Национальный расчетный депозитарий (НРД), обособлены на неторговых счетах Общества, биржевые операции на СПБ Бирже по ним

приостановлены. На 31.12.2023 общее количество таких ценных бумаг составляет 52 362 штуки, общая стоимость – 175 612 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 3 920 штук стоимостью 2 195 тыс. рублей).

Ниже приводится информация на сравнительную дату о справедливой стоимости долевых и долговых ценных бумаг, рассчитанной без учета эффекта применения Указания Банка России № 6073-У от 25.02.2022:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 296 037
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	278
3	некредитных финансовых организаций	861 338
4	нефинансовых организаций	434 421
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 520 391
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	88 589
10	некредитных финансовых организаций	2 134 612
11	нефинансовых организаций	1 297 190
12	Итого	4 816 428

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

Долевые инструменты,
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	197	132
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	208 029	0
5	Итого	208 226	132

В связи с изменением нормативного регулирования Банка России субординированные займы, до 2023 года отражаемые по строке 6 «Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» Таблицы 11.1 «Займы выданные и прочие размещенные средства», с 01.01.2023 реклассифицированы в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и теперь раскрываются по строке 4 «Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» Таблицы 9.1 Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». Субординированные займы предоставлены дочерней компании Общества – ООО «Цифра банк». Задолженность ООО «Цифра банк» по субординированным займам, включая проценты за декабрь 2023 года, составляет на 31.12.2023 208 029 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 193 755 тыс. рублей по дисконтированной стоимости до реклассификации и вычета резерва под обесценение в сумме 19 тыс. рублей). Договорная ставка по субординированным займам равна 3% годовых. Ожидаемый срок погашения займов – декабрь 2024 года. Предполагается, что погашение субординированных займов будет осуществлено в форме конвертации выданных займов в доли участия Общества в уставном капитале ООО «Цифра банк».

Ниже приводится информация на сравнительную дату о справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитанной без учета эффекта применения Указания Банка России № 6073-У от 25.02.2022:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов,	168

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022
	оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	
5	Итого	168

Выверка изменений резерва переоценки долевых
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход за 2023 год

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	93	93
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	69	0
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(17)	0
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	145	93

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

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 984 245	(698)	6 983 547	16 449 229	(1 645)	16 447 584
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 532 293	(453)	4 531 840	2 392 751	(239)	2 392 512
13	Итого	11 518 538	(1 151)	11 517 387	18 843 980	(1 884)	18 842 096

По состоянию на 31.12.2023 99,9% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 0,1% – к НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО). По состоянию на 31.12.2022 87,6% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 12,4% – к НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО).

В связи с введением в отношении НКО АО НРД со стороны банков-корреспондентов ограничений недружественного характера и блокированием средств на счетах НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) в НКО АО НРД – по состоянию на 31.12.2023 ограничено использование средств Общества в 5 валютах (CNY, EUR, HKD, KZT, USD) в размере 538 109 тыс. рублей, размещенных в качестве индивидуального клирингового обеспечения в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО). После исключения клиринговой организацией указанных заблокированных активов из клирингового обеспечения, они были реклассифицированы Обществом и в настоящее время учитываются в составе дебиторской задолженности (раскрытие для этой задолженности приведено также в Примечании 12 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность»).

Остальные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не имеют ограничений использования или блокировок.

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях, в связи с чем Таблица 52.4 «Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах» не заполняется.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2023 составляет 4 814 832 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 2 343 324 тыс. рублей. Без учета эффекта применения Указания Банка России № 6086-У от 11.03.2022 стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2022 составляет 2 790 137 тыс. рублей. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	16 449 229	2 000	2 392 751	0	0	18 843 980
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	16 449 229	2 000	2 392 751	0	0	18 843 980
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 845 620 925	3 371	899 070 979	0	47 622	2 744 742 897
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 845 620 925	3 371	899 070 979	0	47 622	2 744 742 897
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(1 855 085 909)	(3 371)	(896 931 437)	0	(47 622)	(2 752 068 339)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(1 855 085 909)	(3 371)	(896 931 437)	0	(47 622)	(2 752 068 339)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	6 984 245	2 000	4 532 293	0	0	11 518 538
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	6 984 245	2 000	4 532 293	0	0	11 518 538

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	4 210 742	2 000	728 291	0	0	4 941 033
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	4 210 742	2 000	728 291	0	0	4 941 033
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	946 315 546	1 765	351 963 106	0	0	1 298 280 417
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	946 315 546	1 765	351 963 106	0	0	1 298 280 417
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(934 077 059)	(1 765)	(350 298 646)	0	0	(1 284 377 470)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(934 077 059)	(1 765)	(350 298 646)	0	0	(1 284 377 470)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	16 449 229	2 000	2 392 751	0	0	18 843 980
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	16 449 229	2 000	2 392 751	0	0	18 843 980

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2023 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 645	0	239	0	0	1 884
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 645	0	239	0	0	1 884
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	4 492	0	5 704	0	2	10 198
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	4 492	0	5 704	0	2	10 198
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(5 439)	0	(5 490)	0	(2)	(10 931)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(5 439)	0	(5 490)	0	(2)	(10 931)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	698	0	453	0	0	1 151
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	698	0	453	0	0	1 151

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2022 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	73	0	0	73
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	73	0	0	73
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	5 098	0	1 982	0	0	7 080
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	5 098	0	1 982	0	0	7 080
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(3 453)	0	(1 816)	0	0	(5 269)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(3 453)	0	(1 816)	0	0	(5 269)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 645	0	239	0	0	1 884
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 645	0	239	0	0	1 884

Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	от 10,99% до 16,1% годовых	от 3 до 85 дней	от 6% до 8,5% годовых	от 3 до 9 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	557 276	0	557 276	1 427 100	0	1 427 100
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 330 614	0	14 330 614	15 545 994	0	15 545 994
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	491 300	(227 998)	263 302	2 002 930	(200)	2 002 730
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	988 645	(99)	988 546	13 757 937	(1 376)	13 756 561

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
8	Итого	16 367 835	(228 097)	16 139 738	32 733 961	(1 576)	32 732 385

В нижеприведенных примечаниях к Таблице 11.1 стоимостные показатели представлены в оценке «полная балансовая стоимость», то есть без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Маржинальные займы юридическим лицам предоставлены 8 юридическим лицам на 31.12.2023 и 7 юридическим лицам на 31.12.2022. Наиболее крупные суммы маржинальных займов на 31.12.2023 относятся к компаниям ООО "Первый магазин акций" (12 464 173 тыс. рублей) и ФРИДОМ СЕКЬЮРИТИЗ ТРЕЙДИНГ ИНК. (1 309 267 тыс. рублей). ООО «Первый магазин акций» является крупнейшим заемщиком маржинальных займов также и на 31.12.2022 (15 544 208 тыс. рублей).

Маржинальные займы физическим лицам выданы 2 249 клиентам на 31.12.2023 и 7 567 клиентам на 31.12.2022. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам на 31.12.2023 составляет 77 861 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 544 613 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 2 млн рублей, составляет на 31.12.2023 – 70,4% от общей суммы маржинальных займов, выданных физическим лицам, на 31.12.2022 – 79,3%.

Маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне от 0,0001% до 0,1% в день.

Срок маржинальных займов – 1 рабочий день.

По субординированным займам, выданным ООО «Цифра банк», проценты рассчитываются по договорной ставке, равной 3% годовых. При этом в 2022 году дисконтирование денежных потоков осуществлялось по ставке 10,76% годовых, представляющей собой рыночную процентную ставку альтернативного размещения денежных средств на дату предоставления субординированных займов заемщику. ООО «Цифра банк» имеет разрешение от Центрального банка Российской Федерации на включение в расчет капитала (собственных средств) Банка средств, полученных от Общества по указанным договорам субординированного займа, однако Общество планирует закрепить свое участие в капитале Банка, имея в виду конвертацию задолженности Банка по договорам займа в доли участия ООО «Цифра брокер» в уставном капитале Банка. Ранее предполагалось, что указанная конвертация состоится не позднее 2023 года, в связи с чем расчет амортизированной стоимости данных финансовых активов осуществлялся исходя из предположения о том, что срок вложений в субординированные займы истекает 31.12.2023. В настоящее время ожидается, что переоформление задолженности Банка по субординированным займам в доли участия Общества в капитале Банка состоится в течение 2024 года. В связи с изменением нормативного регулирования Банка России субординированные

займы, до 2023 года отражаемые по строке 6 «Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» Таблицы 11.1 «Займы выданные и прочие размещенные средства», с 01.01.2023 реклассифицированы в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и теперь раскрываются по строке 4 «Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» Таблицы 9.1 Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». Задолженность ООО «Цифра банка» по субординированным займам, включая проценты за декабрь 2023 года, составляет на 31.12.2023 208 029 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 193 755 тыс. рублей по дисконтированной стоимости до реклассификации и вычета резерва под обесценение в сумме 19 тыс. рублей).

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.12.2023 представлены следующими активами: задолженность арендодателей по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 23 209 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 22 076 тыс. рублей), средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 237 816 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 785 637 тыс. рублей), в том числе средства, предоставленные компании ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД, – 201 810 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 370 764 тыс. рублей), кредитно-обесцененная задолженность, приобретенная по договорам цессии, в сумме 230 275 тыс. рублей на 31.12.2023 (резерв по данной задолженности сформирован по ставке 99%), задолженность ООО «Цифра банк» по субординированным займам на общую сумму 193 755 тыс. рублей (только на 31.12.2022), гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 1 462 тыс. рублей (только на 31.12.2022).

Срок обеспечительных платежей по договорам аренды – 31 декабря 2029 года. Арендные платежи дисконтируются по ставке 12% годовых.

Из общей суммы средств, размещенных на счетах у вышестоящего брокера ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД на 31.12.2023, вследствие международных антироссийских санкций заблокировано 140 658,29 долларов США и 21 636,82 евро, что в рублевом эквиваленте составляет 14 762 тыс. рублей.

На вышеуказанную приобретенную по договорам цессии кредитно-обесцененную задолженность проценты начисляются по Ключевой ставке Банка России плюс 5%–7,5% годовых, дисконтирование денежных потоков осуществляется по ставке 11,81%–12,98% годовых. Срок погашения основного долга: 96 млн рублей – март 2024 года, 111 млн рублей – траншами с сентября 2025 года по февраль 2026 года. Требования по одному из договоров цессии в общей сумме 116 649 тыс. рублей обеспечены двумя договорами поручительства.

На 31.12.2023 97,0% остатка средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, относятся к ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД – 958 564 тыс. рублей. Ставка размещения по сделкам с ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД – 5,3% годовых, срок – 9 дней. На 31.12.2022 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД, составляет 13 757 936 тыс. рублей, то есть 100% от общего объема средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями. Ставка размещения – 4,0% годовых, срок – от 3 до 5 дней.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2023 составляет 991 623 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 14 077 235 тыс. рублей). Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 31.12.2023 составляет 27 105 780 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 59 724 722 тыс. рублей. Без учета эффекта применения Указания Банка России № 6086-У от 11.03.2022 стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2022 составляет 13 694 753 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2022 отсутствуют случаи задержек погашения выданных займов и возврата прочих размещенных средств, поэтому на сравнительную дату Таблица 52.5 «Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих

размещенных средств» не заполняется. По состоянию на 31.12.2023 Таблица 52.5 заполнена в связи с приобретением Обществом в 2023 году просроченной кредитно-обесцененной задолженности.

Информация об оценочной справедливой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2023 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	1 427 100	15 545 994	2 002 930	13 757 937	32 733 961
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	1 427 100	15 545 994	2 002 930	13 757 937	32 733 961
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	303 845 432	3 436 012 283	2 344 447 743	268 309 825	6 352 615 283
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	303 845 432	3 436 012 283	2 344 214 081	268 309 825	6 352 381 621
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	233 662	0	233 662
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(304 715 256)	(3 437 227 663)	(2 345 765 618)	(281 079 117)	(6 368 787 654)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(304 715 256)	(3 437 227 663)	(2 345 762 231)	(281 079 117)	(6 368 784 267)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	(3 387)	0	(3 387)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	(193 755)	0	(193 755)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(193 755)	0	(193 755)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату,	0	0	0	557 276	14 330 614	491 300	988 645	16 367 835

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
	в том числе:								
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	557 276	14 330 614	261 025	988 645	16 137 560
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	230 275	0	230 275

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2022 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	3 185 347	4 600 902	3 221 953	15 976 088	26 984 290
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	3 185 347	4 600 902	3 221 953	15 976 088	26 984 290
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	457 134 113	3 207 971 730	2 759 595 627	484 394 764	6 909 096 234
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	457 134 113	3 207 971 730	2 759 595 627	484 394 764	6 909 096 234
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(458 892 360)	(3 197 026 638)	(2 760 814 650)	(486 612 915)	(6 903 346 563)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(458 892 360)	(3 197 026 638)	(2 760 814 650)	(486 612 915)	(6 903 346 563)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	1 427 100	15 545 994	2 002 930	13 757 937	32 733 961
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	1 427 100	15 545 994	2 002 930	13 757 937	32 733 961

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2023 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	200	1 376	1 576
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	200	1 376	1 576
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	228 382	6 291	234 673
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	410	6 291	6 701
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	227 972	0	227 972
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(565)	(7 568)	(8 133)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(565)	(7 568)	(8 133)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	(19)	0	(19)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(19)	0	(19)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	227 998	99	228 097

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	26	99	125
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	227 972	0	227 972

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2022 год

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	322	1 598	1 920
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	322	1 598	1 920
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	368	19 626	19 994
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	368	19 626	19 994
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(490)	(19 848)	(20 338)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(490)	(19 848)	(20 338)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	200	1 376	1 576
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	200	1 376	1 576

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	7 883	(5 912)	1 971	114	0	114
2	Дебиторская задолженность клиентов	44 286	(5)	44 281	22 722	(2)	22 720
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	353	0	353
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	3 829 101	(383)	3 828 718	4 085 835	(409)	4 085 426
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	73 431	(7)	73 424	73 970	(7)	73 963
6	Прочая дебиторская задолженность	1 001 302	(443 093)	558 209	395 572	(40 296)	355 276
7	Итого	4 956 003	(449 400)	4 506 603	4 578 566	(40 714)	4 537 852

По строке «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» на отчетную дату показаны суммы дивидендов, выплаченных эмитентами ценных бумаг, принадлежащих Обществу, но заблокированных на счете Общества в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) вследствие введения международных антироссийских санкций. Резерв под указанную задолженность сформирован по ставке 75%.

Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2023 составляет 44 286 тыс. рублей, в том числе: по брокерским договорам – 37 767 тыс. рублей, по договорам маркет-мейкинга – 6 284 тыс. рублей, по договорам андеррайтинга – 121 тыс. рублей, по депозитарным договорам – 114 тыс. рублей. Общая сумма дебиторской задолженности клиентов на 31.12.2022 составляет 22 722 тыс. рублей, в том числе: по брокерским договорам – 22 393 тыс. рублей, по депозитарным договорам – 329 тыс. рублей.

По строке 4 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами» на отчетную дату показана главным образом дебиторская задолженность Повалишина Максима Сергеевича, гражданина Российской Федерации, по оплате проданных акций АО «Фридом Финанс». На сравнительную дату эта задолженность числилась за материнской компанией Фридом Холдинг Корп., которая в феврале 2023 года переуступила оставшийся долг по оплате акций АО «Фридом Финанс» Повалишину Максиму Сергеевичу, Единственному участнику ООО «Цифра брокер». В 2022 году, в рамках общей реорганизации Холдинга «Фридом Финанс», Общество осуществило продажу всего пакета акций АО «Фридом Финанс» компании Фридом Холдинг Корп. Продажа осуществлена за 6 633 280 тыс. рублей на условиях частичной рассрочки оплаты. Платеж, полученный в момент продажи акций, составил 66 333 тыс. рублей. Остаток дебиторской задолженности по оплате акций, показанный в Таблице 12.1 «Дебиторская задолженность» по строке 4, представляет собой дисконтированную по рыночной ставке 10% годовых стоимость десяти на 31.12.2022 (девяти на 31.12.2023) равных платежей, общая сумма которых составляет 6 566 947 тыс. рублей. Ставка дисконтирования соответствует рыночной процентной ставке альтернативного размещения денежных средств и определена как ставка доходности по облигациям Российской Федерации с аналогичным сроком размещения. Платежи должны осуществляться ежегодно в ноябре в течение десяти лет. Платеж в 2023 году состоялся согласно графику.

Убыток от продажи акций АО «Фридом Финанс» в 2022 году составил 2 430 329 тыс. рублей. Поскольку рассрочка платежей за акции АО «Фридом Финанс» предоставлена контрагенту на беспроцентной основе, Общество признало уменьшение собственного капитала в связи с нерыночностью условий размещения денежных средств на сумму 2 533 210 тыс. рублей. Указанная сумма рассчитана как разница между номинальной и дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков по сделке купли-продажи акций АО «Фридом Финанс». Скорректировав финансовый результат сделки на нерыночность условий, Общество, в соответствии с правилами бухгалтерского учета, в дальнейшем будет условно начислять проценты на сумму дебиторской задолженности по рыночной ставке – той же, по которой было осуществлено дисконтирование будущих денежных потоков. В результате вышеуказанная сумма, уменьшившая собственный капитал Общества в 2022 году, будет постепенно, в течение десяти лет, «возвращаться» в капитал Общества в виде процентов. Сумма такого «процентного дохода» за отчетный период составила 400 112 тыс. рублей, за сравнительный период – 51 944 тыс. рублей (строка 4 Отчета о финансовых результатах и Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами», строка 6 Таблицы 34.1 «Процентные доходы»).

По строке «Дебиторская задолженность по финансовой аренде» показана величина чистой инвестиции в финансовую аренду (дебиторской задолженности по долгосрочной аренде, где Общество является арендодателем). Ставка дисконтирования по всем договорам финансовой аренды выданной – 12% годовых. Задолженность погашается на ежемесячной основе. Расчетный срок погашения требований к арендаторам, исходя из которого осуществлено дисконтирование денежных потоков, – 31.12.2029.

На 31.12.2023 более 50% от общей суммы дебиторской задолженности, представленной по строке «Прочая дебиторская задолженность» (53,7%), составляет задолженность НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) в сумме 538 109 тыс. рублей. Это средства, изначально направленные Обществом клиринговой организации в качестве индивидуального клирингового обеспечения и исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций в отношении ПАО «СПБ Биржа». Прогноз возврата указанных средств неблагоприятный, в связи с чем Обществом сформирован резерв под обесценение указанной дебиторской задолженности по ставке 75%.

Значительный удельный вес в остатке прочей дебиторской задолженности на 31.12.2023 (41,6%) имеют требования к эмитентам по погашению облигаций, оплате купонного дохода по облигациям и выплате дивидендов по акциям – 416 239 тыс. рублей (на 31.12.2022 эти требования составляют 344 927 тыс. рублей, или 88,7% от общей суммы прочей дебиторской задолженности). В составе указанной прочей дебиторской задолженности выделяется задолженность, длительное время остающаяся непогашенной в связи с блокировкой денежных средств на счетах НКО АО НРД, введенной системой Euroclear в порядке антироссийских санкций. На 31.12.2023 сумма средств, заблокированных в НКО АО НРД, составляет 399 562 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 313 354 тыс. рублей). Блокировка не связана с ухудшением кредитного качества облигаций, так как фактически эмитенты исполняют свои обязательства в соответствии с проспектами эмиссии, однако Общество не может распоряжаться данными денежными средствами ввиду их блокировки. Резерв под эти заблокированные активы сформирован по ставке 0,01%.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2023, показанной по строке «Прочая дебиторская задолженность», отражена также обесцененная задолженность клиентов-физических лиц, принятая в порядке правопреемства от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, общая сумма которой на отчетную дату составляет 38 615 тыс. рублей. Под ожидаемые кредитные убытки от обесценения указанной задолженности сформирован резерв по ставке 99% (34 230 тыс. рублей) и 50% (2 020 тыс. рублей). На 31.12.2022 общая сумма указанной задолженности составляла 39 855 тыс. рублей, при этом оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, начисленный по ставке 99%, составлял 34 329 тыс. рублей, по ставке 50% – 2 590 тыс. рублей.

Еще одной составляющей задолженности, отраженной по строке «Прочая дебиторская задолженность», является задолженность контрагентов по оплате услуг ООО «Цифра брокер»: 2 140 тыс. рублей на 31.12.2023 и 648 тыс. на 31.12.2022.

В состав прочей дебиторской задолженности входит также задолженность АО «Банк Астаны», представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, учитываемый как дебиторская задолженность после отзыва у АО «Банк Астаны» лицензии на осуществление банковских операций. Под указанную задолженность, равную 2 057 тыс. рублей на 31.12.2023 и 1 588 тыс. рублей на 31.12.2022, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%.

В отчетном периоде было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 26 310 тыс. рублей, в сравнительном периоде – на сумму 1 037 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет ранее сформированных резервов.

Информация о суммах просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.6 «Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности».

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	22 722	353	4 085 835	73 970	395 686	4 578 566
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	353	4 085 835	73 970	352 380	4 512 538
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 722	0	0	0	0	22 722
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	43 306	43 306
6	Поступление финансовых активов,	2 075 921	40 959 767 492	2 567 259 047	17 865	4 585 811 511	48 114 931 836

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	40 959 767 492	2 567 259 047	17 865	4 585 119 675	48 112 164 079
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 075 921	0	0	0	0	2 075 921
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	691 836	691 836
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 060 701)	(40 959 767 845)	(2 567 515 781)	(18 404)	(4 585 165 358)	(48 114 528 089)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(40 959 767 845)	(2 567 515 781)	(18 404)	(4 585 044 233)	(48 112 346 263)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(2 060 701)	0	0	0	0	(2 060 701)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(121 125)	(121 125)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(156)	0	0	0	(26 154)	(26 310)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(156)	0	0	0	(26 154)	(26 310)
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(1)	(1)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(156)	0	0	0	0	(156)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	156	0	0	0	1	157
31	Прочие изменения,	6 500	0	0	0	(6 500)	0

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(6 500)	(6 500)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 500	0	0	0	0	6 500
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	44 286	0	3 829 101	73 431	1 009 185	4 956 003
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	3 829 101	73 431	421 321	4 323 853
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	44 286	0	0	0	0	44 286

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	587 864	587 864

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	111 866	0	162	0	178 182	290 210
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	162	0	133 039	133 201
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	111 866	0	0	0	0	111 866
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	45 143	45 143
6	Поступление финансовых активов,	2 133 374	22 390 395 958	7 873 162 765	88 310	5 487 609 054	35 753 389 461

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	22 390 395 958	7 873 162 765	88 310	5 487 603 709	35 751 250 742
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 133 374	0	0	0	0	2 133 374
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	5 345	5 345
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 222 516)	(22 390 395 605)	(7 869 077 092)	(14 340)	(5 487 390 515)	(35 749 100 068)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(22 390 395 605)	(7 869 077 092)	(14 340)	(5 487 384 368)	(35 746 871 405)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(2 222 473)	0	0	0	0	(2 222 473)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(43)	0	0	0	(6 147)	(6 190)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	0	(1 035)	(1 037)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2)	0	0	0	(1 035)	(1 037)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(45)	0	0	0	0	(45)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	45	0	0	0	0	45
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	22 722	353	4 085 835	73 970	395 686	4 578 566

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	353	4 085 835	73 970	352 380	4 512 538
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 722	0	0	0	0	22 722
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	43 306	43 306

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2	0	409	7	40 296	40 714
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	409	7	35	451
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	0	0	0	0	2
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	40 261	40 261

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	170	0	448	1	436 835	437 454
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	448	1	45	494
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	14	0	0	0	0	14
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	156	0	0	0	436 790	436 946
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12)	0	(474)	(1)	(1 971)	(2 458)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(474)	(1)	(37)	(512)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(12)	0	0	0	0	(12)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(1 934)	(1 934)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(156)	0	0	0	(26 154)	(26 310)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(156)	0	0	0	(26 154)	(26 310)
31	Прочие изменения, в том числе:	1	0	0	0	(1)	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(1)	(1)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	1	0	0	0	0	1

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	0	383	7	449 005	449 400
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	383	7	42	432
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5	0	0	0	0	5
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	448 963	448 963

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 2022 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	11	0	0	0	40 868	40 879
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11	0	0	0	0	11
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	40 867	40 867

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	38	0	409	8	3 268	3 723
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	409	8	36	453
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	14	0	0	0	0	14
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	24	0	0	0	3 232	3 256
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(45)	0	0	(1)	(2 805)	(2 851)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(1)	(2)	(3)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(23)	0	0	0	0	(23)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(22)	0	0	0	(2 803)	(2 825)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	0	(1 035)	(1 037)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2)	0	0	0	(1 035)	(1 037)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	409	7	40 296	40 714
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	409	7	35	451

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	0	0	0	0	2
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	40 261	40 261

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023				31.12.2022				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	Общество с ограниченной ответственностью «ФФ Авто»	0	0	0	0	49 950	0	49 950	100	643
2	ООО "АймЭкс Глобал"	144 350	0	144 350	85	0	0	0	0	112
3	ООО "Цифра брокер" (Республика Беларусь)	18 672	0	18 672	100	0	0	0	0	112
4	ООО "Цифра банк"	951 681	0	951 681	100	951 681	0	951 681	100	643
5	Итого	1 114 703	0	1 114 703	x	1 001 631	0	1 001 631	x	x

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного и сравнительного периода анализ финансового состояния дочерних компаний не выявил признаков обесценения финансовых вложений Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании не начислялся ни на 31.12.2023, ни на 31.12.2022.

В 2022 году было осуществлено инвестирование денежных средств в уставный капитал вновь созданного Общества с ограниченной ответственностью «ФФ Авто», основным видом деятельности которого является оказание лизинговых услуг. Сумма инвестиции составила 49 950 тыс. рублей. В январе 2023 года в рамках общей реорганизации Холдинга «Фридом Финанс» Общество осуществило продажу инвестиции в уставный капитал ООО «ФФ Авто» Павлишину Максиму Сергеевичу, гражданину РФ, в то время Председателю Совета директоров, а в настоящее время – Единственному участнику ООО «Цифра брокер». Продажа инвестиции была осуществлена по номинальной стоимости долей участия.

В отчетном периоде было осуществлено инвестирование денежных средств в уставный фонд ООО «АйТиЭс ДеФай», позднее переименованного в ООО «АймЭкс Глобал». Взносы Общества в уставный фонд этой дочерней компании оплачены полностью в размере, определенном для Общества. Суммарный объем инвестиции в капитал ООО «АймЭкс Глобал» составляет 5 232 400 белорусских рублей (144 350 тыс. рублей). В марте 2024 года Общество внесло дополнительный вклад в уставный капитал ООО «АймЭкс Глобал» в сумме 7 072 200 белорусских рублей (199 110 тыс. рублей). На момент подписания данной отчетности инвестиция Общества в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал» оплачена полностью и составляет 12 304 600 белорусских рублей (343 460 тыс. рублей). Доля участия Общества в уставном фонде ООО «АймЭкс Глобал» составляет 85%.

В отчетном периоде также был осуществлен взнос в уставный фонд ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь) в сумме 18 672 тыс. рублей. Размер уставного фонда компании составляет 800 000 белорусских рублей. По состоянию на конец 2023 года оплачен взнос Общества в сумме 640 000 белорусских рублей (18 672 тыс. рублей). В феврале 2024 года осуществлена доплата в сумме 160 000 белорусских рублей (4 517 тыс. рублей). Таким образом, на момент подписания данной отчетности инвестиция Общества в уставный фонд ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь) оплачена полностью, рублевый эквивалент инвестиции составил 23 189 тыс. рублей. Доля участия Общества в уставном фонде этой дочерней компании составляет 100%.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	275 505	0	809	276 314
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(191 196)	0	(274)	(191 470)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	84 309	0	535	84 844
4	Поступление	79 192	0	8 648	87 840
5	Затраты на создание	12 523	0	21	12 544
7	Выбытие	(9 845)	0	(604)	(10 449)
8	Амортизационные отчисления	(10 843)	0	(617)	(11 460)
12	Прочее	(6 634)	0	0	(6 634)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	148 702	0	7 983	156 685
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	162 767	0	8 319	171 086

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(14 065)	0	(336)	(14 401)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	162 767	0	8 319	171 086
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(14 065)	0	(336)	(14 401)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	148 702	0	7 983	156 685
17	Поступление	5 573	0	538	6 111
18	Затраты на создание	58 667	0	0	58 667
20	Выбытие	(47 694)	0	(111)	(47 805)
21	Амортизационные отчисления	(19 289)	0	(957)	(20 246)
25	Прочее	(5)	0	(21)	(26)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	145 954	0	7 432	153 386
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	176 798	0	8 594	185 392
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(30 844)	0	(1 162)	(32 006)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	145 954	0	7 432	153 386

На 31.12.2023 и 31.12.2022 Общество не имеет полностью амортизированных объектов НМА.

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, НМА в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе объектов НМА, переданных в залог.

В составе суммы, отраженной по строке 20 «Выбытие» в графе «Программное обеспечение», показана в основном стоимость программного обеспечения SAP, списанного на расходы в связи с отсутствием перспективы его дальнейшего использования после выхода ООО «Цифра брокер» из состава Холдинга «Фридом Финанс». Данное программное обеспечение приобреталось и разрабатывалось для целей консолидации учетных данных всех дочерних компаний, которыми владело Общество (до даты продажи его доли участия в АО «Фридом Финанс») внутри одного программного продукта с использованием единых порядков учетных процессов.

В данных за сравнительный период в составе суммы выбытия нематериальных активов, показанной по строке 7 «Выбытие», 9 810 тыс. рублей относятся к выбытию объекта Торговая система TRADERNET, проданной связанному лицу – компании «Фридом Финанс Текнолоджиз». Первоначальная стоимость объекта составляет 196 200 тыс. рублей, амортизация, накопленная к моменту списания, – 186 390 тыс. рублей. Финансовый результат от выбытия объекта (в сумме 253 190 тыс. рублей) отражен по строке 22 «Прочие доходы» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год», столбец 9 «Прочие связанные стороны».

В составе нематериальных активов в виде программного обеспечения имеются два объекта, созданные самим Обществом. Общая первоначальная стоимость этих объектов составляет 1 530 тыс. рублей. Кроме того, в течение отчетного периода осуществлялись незавершенные капитальные вложения в два других объекта нематериальных активов в виде программного обеспечения, один из которых был приобретен и дорабатывается Обществом собственными силами, а другой – разрабатывается «с нуля» собственными силами Общества. Общая сумма затрат на разработку (доработку) программного обеспечения собственными силами составила за отчетный период 58 211 тыс. рублей (за сравнительный период – 12 518 тыс. рублей).

По состоянию на конец отчетного и сравнительного периода проводилась проверка на предмет наличия признаков обесценения нематериальных активов – признаков обесценения выявлено не было.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	57 225	33 751	6 356	65 637	957 755	0	0	0	0	1 120 724
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	117 859	68 437	29 537	95 161	1 263 019	0	0	0	0	1 574 013
3	накопленная амортизация	(60 634)	(34 686)	(23 181)	(29 524)	(305 264)	0	0	0	0	(453 289)
5	Поступление	7 603	90 833	0	1 464	257 606	0	0	0	360 823	718 329
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	0	0	0	0	(354 924)	(354 924)
9	Выбытие	(356)	(579)	0	(597)	(61 096)	0	0	0	0	(62 628)
10	Амортизация	(8 014)	(39 095)	(3 871)	(14 324)	(153 026)	0	0	0	0	(218 330)
20	Прочее	274	(274)	0	(2 582)	96 269	0	0	0	0	93 687
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	56 732	84 636	2 485	49 598	1 097 508	0	0	0	5 899	1 296 858
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	124 639	155 019	27 766	91 400	1 550 519	0	0	0	5 899	1 955 242
23	накопленная амортизация	(67 907)	(70 383)	(25 281)	(41 802)	(453 011)	0	0	0	0	(658 384)
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	56 732	84 636	2 485	49 598	1 097 508	0	0	0	5 899	1 296 858
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	124 639	155 019	27 766	91 400	1 550 519	0	0	0	5 899	1 955 242
27	накопленная амортизация	(67 907)	(70 383)	(25 281)	(41 802)	(453 011)	0	0	0	0	(658 384)
29	Поступление	481	17 260	2 600	3 432	40 589	0	0	0	69 092	133 454
30	Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	0	0	0	0	(64 362)	(64 362)
33	Выбытие	(15 029)	(8 944)	(180)	(31 638)	(166 460)	0	0	0	0	(222 251)

34	Амортизация	(8 012)	(46 634)	(2 622)	(11 551)	(148 616)	0	0	0	0	(217 435)
44	Прочее	(370)	369	0	0	(70 079)	0	0	0	0	(70 080)
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	33 802	46 687	2 283	9 841	752 942	0	0	0	10 629	856 184
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	97 241	130 077	19 018	46 269	1 262 667	0	0	0	10 629	1 565 901
47	накопленная амортизация	(63 439)	(83 390)	(16 735)	(36 428)	(509 725)	0	0	0	0	(709 717)

Стоимость основных средств, полученных в операционную аренду, на 31.12.2023 составляет 24 077 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 52 838 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составляет на 31.12.2023 3 248 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 6 147 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду, составляет на отчетную и сравнительную дату 56 601 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость основных средств, полностью амортизированных на 31.12.2023, составляет 17 094 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 16 506 тыс. рублей.

В связи с возвращением арендодателю части арендуемых помещений головного офиса в 1-м квартале 2020 года была осуществлена консервация объектов основных средств, не отделимых от арендуемого помещения, в части, относящейся к площадям, возвращенным арендодателю, на период до окончания срока действия договора аренды. Первоначальная стоимость указанных объектов равна 13 278 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации на момент консервации – 1 770 тыс. рублей. Сумма амортизации, начисленной за период с начала консервации по 31.12.2023, составляет 7 290 тыс. рублей (по 31.12.2022 – 6 587 тыс. рублей). Общество не имеет других объектов основных средств, пригодных для использования, но не используемых на отчетную и сравнительную дату.

Отрицательная величина (2 582) тыс. рублей, показанная по строке «Прочее» в столбце 6 в отчетном периоде, сложилась в результате корректировки в 2022 году стоимости основных средств, приобретенных в 2021 году.

Суммы, показанные по строкам 20 и 44 «Прочее» в столбце 7, отражают величину изменения стоимости основных средств, полученных Обществом по договорам аренды офисных помещений, квалифицированных как долгосрочные, связанного с уточнением величины арендных обязательств.

В отчетном периоде была уточнена группировка основных средств в части объектов, относящихся к группам «Офисное и компьютерное оборудование» и «Прочее», в связи с чем значения показателей столбцов 4 и 6, относящихся к сравнительному периоду и началу отчетного периода, перераспределены между собой и отличаются от значений показателей ранее представленной отчетности в соответствующих строках в одинаковых суммах, без изменения итоговых значений.

Для целей учета начиная с 2024 года Общество увеличило до 100 тыс. рублей стоимостной лимит отнесения материальных объектов к основным средствам, в связи с чем заключительными оборотами 2023 года осуществило списание на расходы 743 объектов, не соответствующих новому стоимостному критерию. Общая стоимость таких списанных на расходы объектов составила 47 268 тыс. рублей.

Общество не имеет неамортизируемых объектов основных средств, как и объектов с ограничениями имущественных прав, в том числе объектов, переданных в залог.

По состоянию на конец отчетного и сравнительного периода проводилась проверка на предмет наличия признаков обесценения основных средств – признаков обесценения выявлено не было.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023			31.12.2022		
		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	145 684	(40)	145 644	68	(36)	32
3	Расчеты по социальному страхованию	122	0	122	0	0	0
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	8 232	0	8 232	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	102 253	(3 817)	98 436	81 859	(4 158)	77 701
6	Запасы	19 702	0	19 702	14 053	0	14 053
11	Итого	275 993	(3 857)	272 136	95 980	(4 194)	91 786

Сумма остатка на Едином налоговом счете, входящего в состав строки 1, составляет на 31.12.2023 144 191 тыс. рублей.

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов в виде материалов, составляет на 31.12.2023 43 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 545 тыс. рублей. На 31.12.2023 в составе авансов числится также сумма 266 тыс. рублей, уплаченная в связи с приобретением запасов в виде инвентаря, на 31.12.2022 – 12 тыс. рублей. Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, составляет на 31.12.2023 1 587 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 3 876 тыс. рублей.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	5 530	6 616	0	1 429	13 575
2	стоимость (или оценка)	0	5 530	6 616	0	1 429	13 575
4	Поступление (создание)	0	40 069	28 967	0	16 671	85 707
7	Выбытие	0	(12 239)	(56)	0	(292)	(12 587)
8	Признание в составе расходов	0	(29 815)	(28 360)	0	(16 556)	(74 731)
11	Прочее	0	1 521	568	0	0	2 089
12	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	5 066	7 735	0	1 252	14 053
13	стоимость (или оценка)	0	5 066	7 735	0	1 252	14 053
15	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	5 066	7 735	0	1 252	14 053

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
16	стоимость (или оценка)	0	5 066	7 735	0	1 252	14 053
18	Поступление (создание)	197	39 270	9 010	0	49	48 526
21	Выбытие	0	(10 926)	0	0	(46)	(10 972)
22	Признание в составе расходов	(197)	(22 508)	(8 050)	0	(1 232)	(31 987)
25	Прочее	0	75	7	0	0	82
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	10 977	8 702	0	23	19 702
27	стоимость (или оценка)	0	10 977	8 702	0	23	19 702

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2023 год

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	0	4 158	0	0	36	4 194
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	(341)	0	0	12	(329)
3	Списание за счет резерва	0	0	0	0	(8)	(8)
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	3 817	0	0	40	3 857

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2022 год

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	0	73	0	0	48	121
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	4 097	0	0	(12)	4 085
3	Списание за счет резерва	0	(12)	0	0	0	(12)
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	4 158	0	0	36	4 194

Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	480	36 775
5	Итого	480	36 775

Общая сумма забалансовых требований и обязательств по производным финансовым инструментам на 31.12.2023 составляет 13 031 тыс. рублей.

На 31.12.2023, как и на 31.12.2022 Общество не имеет балансовых требований и обязательств по производным финансовым инструментам.

Примечание 22. Финансовые обязательства,
классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной
финансовой организации

Финансовые обязательства, классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль
или убыток, по усмотрению некредитной
финансовой организации

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	2 841 097	4 398 269
8	Итого	2 841 097	4 398 269

В 2019 году ООО «Цифра брокер» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в российских рублях. ISIN код ценной бумаги – RU000A1003N7, краткое наименование – ФридФинБО1. Дата начала торгов – 14.02.2019. Номинальная стоимость облигации – 1 000 рублей. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 500 000 штук. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R. Биржевые облигации этого выпуска были включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Ставка купона составляла 12% годовых, сумма купонной выплаты – 59,84 рублей на одну облигацию. Выпуск предусматривал 6 купонных выплат с периодичностью в 182 дня. Данный выпуск биржевых облигаций был погашен 10.02.2022 в полном объеме: номинальная стоимость облигаций – 500 000 тыс. рублей, сумма последней купонной выплаты – 29 920 тыс. рублей.

В начале 2020 года ООО «Цифра брокер» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A101CG5, краткое наименование – ФридФин1П1. Номинальная стоимость облигации – 1 000 долларов США. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 30 043 штуки. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R-001P. Данные биржевые облигации были включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 28.01.2020. Дата погашения облигаций – 24.01.2023. Ставка купона равна 6,5% годовых. Сумма купонной выплаты составляла 16,21 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривал 12 купонных выплат с периодичностью в 91 день. На 31.12.2022 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 98,8% от ее номинальной стоимости. Сумма накопленного купона по одной облигации на 31.12.2022 составляла 11,93 долларов США. Данный выпуск облигаций был погашен в полном объеме 24.01.2023 в российских рублях в сумме 2 062 921 тыс. рублей., сумма последней купонной выплаты – 33 440 тыс. рублей (из расчета 1 113,07 рублей на одну облигацию).

В конце 2021 года ООО «Цифра брокер» организовало еще один выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A1040E8, краткое наименование – ФридФин1П2. Номинальная стоимость облигации – 1 000 долларов США. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 34 000 штук. Идентификационный номер выпуска 4B02-02-00430-R-001P. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 12.11.2021. Дата погашения облигаций – 06.11.2026. Ставка купона равна 5,5% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 13,71 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривает 20 купонных выплат с периодичностью в 91 день. Первая выплата купона состоялась 11.02.2022. Даты выплат купонного дохода в отчетном году: 10.02.2023, 12.05.2023, 11.08.2023, 10.11.2023. На 31.12.2023 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска

составила 92,4% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2022 – 94,85%. Сумма накопленного купона по одной облигации на 31.12.2023 составляет 7,68 долларов США, на 31.12.2022 – 7,53 долларов США. Начиная с 12.08.2022 выплата купонного дохода по данному выпуску облигаций осуществлялась в российских рублях по курсу Банка России, установленному на рабочий день, предшествующий дате выплаты. Купонный доход в размере 42 489 тыс. рублей по облигациям данного выпуска, подлежавший выплате 09.02.2024, был выплачен в срок в полном объеме.

Предоставление обеспечения по всем вышеуказанным выпускам облигаций ООО «Цифра брокер» не предусмотрено.

В феврале 2022 года ПАО Московская Биржа зарегистрировала Программу биржевых облигаций ООО «Цифра брокер» серии П02, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации – бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав. Срок действия Программы – 50 лет с даты регистрации. Общая сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 50 млрд российских рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске биржевых облигаций. Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3640 дней с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы. Предоставление обеспечения по биржевым облигациям, выпускаемым в рамках Программы, не предусмотрено.

Руководствуясь возможностью выбора, предусмотренного МСФО 9 «Финансовые инструменты» и нормативными документами Банка России, с целью обеспечения единообразного подхода к бухгалтерскому учету активов и обязательств, имеющих биржевую рыночную котировку, Общество определило в своей Учетной политике следующий порядок учета выпущенных облигаций: при первоначальном признании выпущенные облигации классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и после первоначального признания учитываются по справедливой стоимости с отражением переоценки через прибыль или убыток.

Анализ изменения справедливой стоимости
финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации
на 31.12.2023

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска за отчетный период	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за отчетный период	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за отчетный период	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
6	Выпущенные облигации	0	0	0	0	(231 724)
8	Итого	0	0	0	0	(231 724)

Анализ изменения справедливой стоимости
финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации
на 31.12.2022

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска за отчетный период	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за отчетный период	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за отчетный период	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
6	Выпущенные облигации	0	0	0	0	(149 573)
8	Итого	0	0	0	0	(149 573)

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	27 691 998	47 653 285
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	955 420	231 803
6	Итого	28 647 418	47 885 088

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	855 325	1 186 872
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	292 527	46
4	сделки репо	292 527	0
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	46
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	971 065	2 238 286
10	сделки репо	970 997	2 228 448
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	68	9 838
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	2 261	3 235
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	2 261	3 235
15	Итого	2 121 178	3 428 439

Погашение базовых арендных обязательств осуществляется авансовыми платежами на ежеквартальной и ежемесячной основе. Погашение переменных арендных обязательств осуществляется платежами по факту оказания услуг на ежемесячной основе.

Информация об оценочной справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023		31.12.2022	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12% годовых	6 лет	12% годовых	7 лет
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	Ключевая ставка Банка России минус 3% годовых	Ежедневно	4,234% годовых	не более 1 месяца
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	Ключевая ставка Банка России минус 2%–3% годовых	Ежедневно	от 1% до 4,5% годовых	до востребования
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	от 11,1% до 15,79% годовых	от 3 до 10 дней	от 0% до 17,75% годовых	от 3 до 11 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	337	702
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	256	355
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	4 454	2 813
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	85	27
11	на фондовом рынке	55	22
13	на срочном рынке	30	5
17	Расчеты с репозитарием	200	300
18	Расчеты с клиринговыми организациями	2 116	737
19	Прочая кредиторская задолженность	38 728	39 250
20	Итого	46 176	44 184

По строке «Прочая кредиторская задолженность» отражена начисленная кредиторская задолженность по хозяйственным операциям, которая не может быть надежно отнесена ни к одной из других строк Таблицы 26.1 «Кредиторская задолженность».

По состоянию на 31.12.2023 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед физическим лицом ИП в сумме 15 237 тыс. рублей по договору об оказании рекламных услуг, задолженность перед БИЗНЕСМАТИКА ООО в сумме 6 701 тыс. рублей за услуги по созданию, настройке и сопровождению программного обеспечения, задолженность перед ПАО МОСКОВСКАЯ БИРЖА по уплате биржевого сбора в сумме 2 767 тыс. рублей. Указанные суммы охватывают 63,8% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2023.

По состоянию на 31.12.2022 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед ООО "МЕРА РУСС МЕДИА" по договору на оказание рекламных услуг в сумме 11 209 тыс. рублей, задолженность перед физическим лицом ИП по договору об оказании рекламных услуг в сумме 9 511 тыс. рублей, задолженность перед БИЗНЕСМАТИКА ООО в сумме 3 221 тыс. рублей по договору о создании, настройке и сопровождении программного обеспечения. Указанные суммы составляют 61,0% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2022.

В остальном прочая кредиторская задолженность распределяется относительно равномерно между большим количеством контрагентов.

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения, раскрывается в Таблицах 52.13 «Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)» и 52.14 «Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения».

Информация об оценочной справедливой стоимости кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12.2022	0	0	0	700	700
2	Создание резервов	0	0	0	800	800
3	Использование резервов	0	0	0	(700)	(700)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	0	0	800	800

По строке «Балансовая стоимость на 31.12.2022» показан остаток оценочного обязательства по оплате аудита за 2022 год. Указанное оценочное обязательство было переоформлено в текущее обязательство в 2023 году, что отражено по строке 3 «Использование резервов».

По строке 2 «Создание резервов» отражено создание оценочного обязательства по оплате услуг аудита за 2023 год. Данный резерв показан в остатке на 31.12.2023 по строке 7 «Балансовая стоимость на 31.12.2023».

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	153 235	182 785
3	Расчеты по социальному страхованию	72 902	34 432
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	109 650	115 356
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	387 002	165 250
10	Прочее	1 973	1 382
11	Итого	724 762	499 205

По строке «Прочее» показаны невыясненные поступления на счета Общества в кредитных организациях, относящиеся к брокерской деятельности компании, которые после прохождения процедуры идентификации будут либо зачислены клиентам на их брокерские счета, либо возвращены обратно плательщику.

Примечание 30. Капитал

Капитал

В период с 2012 по 2017 год конечный бенефициар ООО «Цифра брокер» Турлов Т.Р. неоднократно осуществлял безвозмездное финансирование Общества. Общая сумма такого безвозмездного финансирования составляет 504 530 тыс. рублей. Указанная сумма учтена в составе нераспределенной прибыли общества.

До 27.02.2023 Единственным участником Общества, владевшим 100% долей уставного капитала Общества, являлась зарегистрированная в США компания ФРИДОМ ХОЛДИНГ КОРП. (ИНН 9909487451, регистрационный номер в стране происхождения С32081-2004). В отчетном периоде вследствие реорганизации Холдинга Фридом Финанс произошла смена Единственного участника Общества – 27.02.2023 им стал гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич, один из основателей холдинга «Фридом Финанс», в 2022 году занявший должность Председателя Совета директоров ООО «Цифра брокер».

В отчетном и сравнительном периоде дополнительных взносов в уставный капитал Компании не осуществлялось. В течение всего отчетного периода и всего сравнительного периода Уставный капитал Общества составлял 9 930 100 тыс. рублей.

По строке 14 «Прочее движение резервов» Отчета об изменении собственного капитала показано уменьшение собственных средств Общества в сравнительном периоде на сумму 2 533 210 тыс. рублей в связи с нерыночностью условий погашения дебиторской задолженности по сделке продаже акций АО «Фридом Финанс» материнской компании Фридом Холдинг Корп. Указанная сумма была рассчитана как разница между номинальной и дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков по сделке купли-продажи акций АО «Фридом Финанс», заключенной между Обществом и компанией Фридом Холдинг Корп. Между компонентами собственного капитала уменьшение распределилось следующим образом: полностью был списан добавочный капитал в сумме 983 408 тыс. рублей, который представлял собой дополнительные взносы собственника в капитал Общества начиная с 2018 года, а разница в сумме 1 549 802 тыс. рублей была отнесена за счет нераспределенной прибыли. (Более подробное раскрытие информации по сделке купли-продажи акций АО «Фридом Финанс» представлено в Примечании 12 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность».)

Примечание 31. Управление капиталом

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

В течение отчетного и сравнительного периода Общество соблюдало все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Установленный законодательством РФ минимальный размер собственных средств Общества составляет 407 899 тыс. рублей на 31.12.2023 и 15 млн рублей на 31.12.2022. Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 31.12.2023 составила 722 278 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 2 434 189 тыс. рублей.

Информация о размере собственных ООО «Цифра брокер» публикуется ежемесячно на интернет-сайте Общества в разделе «Раскрытие информации» (<https://cifra-broker.ru/disclosure/rss/>).

Примечание 32. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми 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 операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	165 237	(92 633)	353 352	0	425 956
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	165 237	(92 633)	353 352	0	425 956
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	(13 564)	0	0	(13 564)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	(1 135)	0	0	(1 135)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(12 429)	0	0	(12 429)
12	Итого	165 237	(106 197)	353 352	0	412 392

Кроме представленной в Примечании 32 переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в Примечании 39 отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 1 007 557 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 912 030 тыс. рублей.

Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 2022 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	3 034 185	(4 091 251)	0	0	(1 057 066)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 034 185	(4 091 251)	0	0	(1 057 066)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	10 507 635	0	0	10 507 635
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	10 057 663	0	0	10 057 663
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	449 972	0	0	449 972
12	Итого	3 034 185	6 416 384	0	0	9 450 569

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 2023 год

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 122 653	3 679 534
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	562 812	465 744
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	355 429	182 933
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 204 412	3 030 857
15	Итого	3 122 653	3 679 534

По строке 6 «по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам» показаны, в частности, процентные доходы, начисленные методом эффективной ставки процента на дисконтированную величину дебиторской задолженности Повалишина М.С. по оплате проданных акций АО «Фридом Финанс»: за отчетный период – 400 112 тыс. рублей, за сравнительный период – 51 944 тыс. рублей. (Более подробное раскрытие для этой задолженности приведено в Примечании 12 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность».)

Примечание 36. Доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми
инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций
с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход за 2023 год

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	6 225	0
4	Итого	6 225	0

По строке 2 «Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания» Таблицы 36.1 показаны проценты, начисленные по договорной ставке по субординированным займам, предоставленным в пользу ООО «Цифра банк», реклассифицированным с 01.01.2023 в долевыми инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2023 год

Таблица 37.1

Номер строки	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 начало отчетного периода	1 884	1 576	40 714	44 174
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(733)	226 521	434 996	660 784
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(26 310)	(26 310)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 151	228 097	449 400	678 648

В 2023 году, до момента завершения выездной налоговой проверки, на основании требований и запросов налогового органа о предоставлении пояснений, поступавших в рамках проверки, Общество провело аналитическую работу за охватываемый проверкой период 2018–2020 годов и отразило на своем балансе резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 421 тыс. рублей. Проведя аналогичную аналитическую работу за период 2021–2022 годов, уже вне рамок выездной налоговой проверки, Общество дополнительно начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 25 553 тыс. рублей. Принимая во внимание геополитическую ситуацию и завершение большей части операций с иностранными контрагентами, а также расторжение соглашений об избежании

двойного налогообложения с недружественными странами, Общество в отчетном периоде пришло к выводу о низкой вероятности востребования указанных сумм с контрагентов, в связи с чем осуществило их списание за счет резервов как безнадежных к получению. Иные суммы, списанные как безнадежные, относятся к брокерской деятельности и представляют собой списание дебиторской задолженности по оплате вознаграждения брокера со стороны клиентов, длительное время не проходивших установленные законом процедуры переанкетирования и обновления данных, что обусловило расторжение с ними договоров в одностороннем порядке.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,
за 2022 год

Таблица 37.1

Номер строки	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 начало отчетного периода	73	1 920	40 879	42 872
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 811	(344)	872	2 339
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(1 037)	(1 037)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 884	1 576	40 714	44 174

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств – в Примечании 11, дебиторской задолженности – в Примечании 12. Сумма отчислений в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, отражаемая по строке 2, отличается от суммы расходов (доходов) под обесценение активов, учитываемых по амортизированной стоимости, строки 10 Отчета о финансовых результатах, на сумму расходов (доходов), связанных с формированием резервов под обесценение денежных средств, не представленных в таблицах данного примечания: за отчетный период на сумму (109) тыс. рублей, за сравнительный период – на сумму (68) тыс. рублей.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой за 2023 год

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	441 698	(11 904 332)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	300 421	937 511
3	Итого	742 119	(10 966 821)

По строке 2 Таблицы 39.1 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отражена, вместе с иной переоценкой, переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 1 007 557 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 912 030 тыс. рублей.

По указанной строке также отражена и связанная с изменением курса иностранной валюты переоценка финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте (облигаций ООО «Цифра брокер», номинированных в долларах США): за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 610 171 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 256 321 тыс. рублей.

Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за 2023 год

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	7 509	(4 480)
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях	0	(2 430 329)
6	Итого	7 509	(2 434 809)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 2023 год

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	42 021	47 347
34	Итого	42 021	47 347
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 003 939	1 251 269
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	25 148	9 659
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	455 318	349 836
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	198 088	269 545
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	112 068	50 880
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	70 253	17 500
42	Итого	1 864 814	1 948 689
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	38	11
48	Итого	38	11
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	76 403	62 465

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	19 533	8 394
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	220 732	1 998
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	137	1 167 192
55	Итого	316 805	1 240 049
56	Всего	2 223 678	3 236 096

По строке «Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг» в сравнительном периоде показаны премии за заключение внебиржевых форвардных контрактов в сумме 1 077 464 тыс. рублей и комиссии брокера за внебиржевой своп и за сделки РЕПО в сумме 56 089 тыс. рублей.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 2023 год

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 879 870	1 812 868
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	547 814	436 789
4.1	Расходы по выходным пособиям	9 599	2 054
6	Итого	2 437 283	2 251 711

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 2023 год

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 580	1 670
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	63 889	35 235
5	Расходы по комиссии за клиринг	209 603	155 786
6	Биржевые сборы	188 944	154 832
10	Расходы на технические услуги	27 017	14 887
11	Прочее	11 087	19 631
12	Итого	502 120	382 041

Расходы отчетного периода, показанные в строке 11 «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя: расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, – 6 532 тыс. рублей, расходы по оплате репозитарных услуг – 2 500 тыс. рублей, расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, – 1 028 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, – 1 000 тыс. рублей, комиссии за предоставление справок, выписок и отчетов – 27 тыс. рублей.

Расходы сравнительного периода, показанные в строке 11 «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя: расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, – 16 103 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, – 2 037 тыс. рублей, расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, – 1 448 тыс. рублей, комиссии за предоставление справок, выписок, отчетов и прочие комиссии – 43 тыс. рублей.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 2023 год

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	168 662	261 406
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	556 897	601 972
5	По обязательствам по аренде	115 887	134 206
7	Итого	841 446	997 584

Примечание 45. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2023 год

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	0	82 151	82 151
6	Итого	0	82 151	82 151

Кроме представленной в Примечании 45 переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в Примечании 39 отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 610 171 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 256 321 тыс. рублей.

Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации,
за 2022 год

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	0	214 128	214 128
6	Итого	0	214 128	214 128

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 2023 год

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	39 956	61 858
2	Амортизация основных средств	217 435	218 330
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	20 246	11 460
4	Расходы по аренде	49 338	31 687
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	161 814	0
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	61 888	54 150
7	Расходы по страхованию	376	451
8	Расходы на рекламу и маркетинг	328 459	1 039 297
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	45 865	38 526
11	Представительские расходы	16	0
13	Командировочные расходы	17 263	18 017
14	Штрафы, пени	209	2 626
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	279 220	361 253
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	20 747	12 159
17	Прочие административные расходы	248 739	297 463
18	Итого	1 491 571	2 147 277

Все расходы по аренде, представленные в таблице, относятся к краткосрочной аренде.

В строку «Амортизация основных средств» включена также амортизация актива в форме права пользования в сумме 148 616 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 153 026 тыс. рублей).

Детализация прочих административных расходов, показанных по строке 17:

за отчетный год:

плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 106 700 тыс. рублей, комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 61 878 тыс. рублей, гербовый сбор, взимаемый в соответствии с законодательством иностранных государств, – 32 797 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 24 833 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 9 180 тыс. рублей, расходы, связанные с поиском, обучением и оценкой персонала, – 3 301 тыс. рублей, остальное – 10 050 тыс. рублей;

за сравнительный год:

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 103 840 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 98 110 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 47 528 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 21 948 тыс. рублей, расходы, связанные с поиском, обучением и оценкой персонала, – 7 248 тыс. рублей, расходы на проведение организационно-управленческих корпоративных мероприятий – 6 446 тыс. рублей, остальное – 12 343 тыс. рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2023 год

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	2 410	1 990
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	475	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	104	360
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	192 011
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	155	0
8	Прочие доходы	47 438	1 856
9	Итого	50 582	196 217

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке 8 «Прочие доходы»: доходы от операций финансовой аренды – 9 627 тыс. рублей; доходы арендатора по договорам долгосрочной аренды – 22 492 тыс. рублей; полученное агентское вознаграждение за услуги по приему, хранению и передаче документов, а также за иные услуги – 8 481 тыс. рублей; доходы, признанные по итогам выверки расчетов с бюджетом, – 4 836 тыс. рублей; возвратная премия за выполнение условий использования интегрированного технологического сервиса Московской биржи – 1 944 тыс. рублей; прочие доходы – 58 тыс. рублей.

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке 8 «Прочие доходы»: доходы от операций финансовой аренды – 1 256 тыс. рублей; доходы арендатора по договорам долгосрочной аренды – 79 тыс. рублей; доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 270 тыс. рублей; доходы, носящие разовый или случайный характер, – 223 тыс. рублей; прочие доходы – 28 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2023 год

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	4 073
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	8 214	11 128
5	Прочие расходы	30 037	24 274
6	Итого	38 251	39 475

Структура расходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: выплаты компенсаций клиентам – 16 401 тыс. рублей, расходы на уплату налога с доходов по ценным бумагам США, не удержанного с бенефициаров, – 4 964 тыс. рублей, штрафы за перенос позиции – 3 488 тыс. рублей, расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 2 186 тыс. рублей, дивиденды, списанные по акциям в коротких позициях, – 1 348 тыс. рублей, расходы, носящие разовый или случайный характер, – 187 тыс. рублей, расходы арендатора по договорам финансовой аренды – 89 тыс. рублей, прочие расходы – 1 374 тыс. рублей.

Структура расходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: штрафы за перенос позиции – 9 976 тыс. рублей, дивиденды, списанные по акциям в коротких позициях, – 7 306 тыс. рублей, выплаты компенсаций клиентам – 5 797 тыс. рублей, прочие расходы – 1 195 тыс. рублей.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>Помещения в здании многофункционального делового комплекса «МЕРКУРИЙ ТАУЭР», в которых размещается головной офис Компании (Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15), арендованы сроком на 5 лет у ООО «ПромТехноКом» (ОГРН 1057746392483) с приоритетным правом пролонгации договора аренды. Так, в июне 2022 года продлен до 18.04.2028 срок действия договора аренды помещений 18 этажа МДК «МЕРКУРИЙ ТАУЭР». Исходя из намерений ООО «Цифра брокер» продолжать аренду указанных помещений на бессрочной основе, для целей бухгалтерских расчетов арендных обязательств и обеспечительных платежей начиная с 31.12.2021 оценочный срок аренды был определен как 31.12.2029. Помещения, в которых размещаются филиалы Компании, используются на основании заключенных краткосрочных договоров аренды. Начиная с 2022 года, аренда помещений филиалов, в отношении которых у Компании имеется намерение бессрочного продолжения договорных отношений, классифицируется и учитывается как финансовая аренда. Бухгалтерские расчеты арендных обязательств и обеспечительных платежей по договорам аренды помещений филиалов, признаваемой финансовой арендой, также осуществляются исходя из оценочного срока аренды 31.12.2029.</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	Ежегодно на конец отчетного года Общество производит сверку остатков обязательств по аренде с условиями договоров. По итогам сверки производится корректировка величины арендных обязательств. В 2023 году такая сверка производилась ежеквартально на отчетную дату. Пересмотр стоимости активов в форме права пользования на начало 2023 года отразил исключение НДС из состава денежных потоков, принимаемых к расчету дисконтированной стоимости арендных требований (обязательств).
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Денежные потоки по договорам аренды дисконтируются по ставке 12% годовых, соответствующей процентной ставке альтернативного привлечения денежных средств путем выпуска облигаций. Ставка дисконтирования по договорам аренды подлежит ежегодному пересмотру по состоянию на конец года. В случае отклонения процентной ставки альтернативного привлечения денежных средств от применяемой ставки дисконтирования на 2 процентных пункта и больше Общество должно переоценить арендные обязательства по новой ставке дисконтирования.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	752 942	1 097 508
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	855 325	1 186 872

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(129 635)	(159 116)
2	проценты уплаченные	(115 887)	(134 206)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(13 748)	(24 910)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(112 279)	(116 003)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(112 279)	(116 003)
7	Итого отток денежных средств	(241 914)	(275 119)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Часть офисного помещения предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Если объект, переданный в субаренду, учитывается Компанией как полученный в финансовую аренду, то договор субаренды, как правило, тоже рассматривается и учитывается как договор финансовой аренды. Аренда объектов, отличных от офисных помещений, учитывается как краткосрочная операционная аренда.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Не применимо.
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты арендодателя не предусмотрены договорами аренды.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Выкуп предметов аренды не предусмотрен договором аренды.
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.

8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По договорам финансовой субаренды, в которых Общество выступает в роли арендодателя, для целей дисконтирования арендных платежей используется та же процентная ставка (12% годовых), которая применяется для дисконтирования денежных потоков по договорам, на основании которых соответствующие объекты, переданные в субаренду, были изначально получены Обществом в аренду.
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют.

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	99 282	104 306
2	менее 1 года	19 290	17 252
3	от 1 года до 2 лет	18 632	17 252
4	от 2 до 3 лет	15 340	16 594
5	от 3 до 4 лет	15 340	13 302
6	от 4 до 5 лет	15 340	13 302
7	более 5 лет	15 340	26 604
8	Незаработанный финансовый доход	(25 851)	(30 336)
10	Чистая инвестиция в аренду	73 431	73 970
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7)	(7)
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	73 424	73 963

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Менее 1 года	1 299	394
7	Итого	1 299	394

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 2023 год

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	592 658	7 759
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(368 462)	(373 742)
4	Итого, в том числе:	224 196	(365 983)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	13	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	224 183	(365 983)

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 2023 год

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	714 462	(2 431 727)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	142 892	(486 345)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	81 829	387 102
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	81 829	387 102
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(538)	(266 740)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	224 183	(365 983)

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в отчетном периоде 9 548 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 6 529 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 3 019 тыс. рублей.

В сравнительном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 1 372 499 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 50 139 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 1 842 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 0%, – 1 320 518 тыс. рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	8	3	0	11
2	Основные средства	1 233	2 238	0	3 471
3	Прочие активы	10 794	(684)	0	10 110
4	Прочие обязательства	66 921	(7 911)	0	59 010
5	Резервы – оценочные обязательства	140	20	0	160
6	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 834	(23 834)	0	0
7	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	0	58 348	0	58 348
8	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	0	240 090	0	240 090

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
10	Общая сумма отложенного налогового актива	102 930	268 270	0	371 200
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 556 328	(591 286)	0	1 965 042
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 659 258	(323 016)	0	2 336 242
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(91 033)	0	(91 033)
15	Фин. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(453 805)	(908 814)	0	(1 362 619)
16	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(21)	0	(13)	(34)
17	Фин. обязательства, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6 339)	5 184	0	(1 155)
18	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой	(81 186)	81 186	0	0

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
	стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО				
19	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(1 604 968)	1 604 968	0	0
21	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 146 319)	691 491	(13)	(1 454 841)
22	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	512 939	368 475	(13)	881 401
23	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	512 939	368 475	(13)	881 401

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2022 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Нематериальные активы	0	8	0	8
2	Основные средства	1 360	(127)	0	1 233
3	Прочие активы	8 808	1 986	0	10 794
4	Прочие обязательства	28 315	38 606	0	66 921
5	Резервы - оценочные обязательства	0	140	0	140
6	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	89 986	(66 152)	0	23 834
7	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	12 912	(12 912)	0	0
10	Общая сумма отложенного налогового актива	141 381	(38 451)	0	102 930

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	2 556 328	0	2 556 328
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	141 381	2 517 877	0	2 659 258
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Нематериальные активы	(2 131)	2 131	0	0
15	Фин. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	(453 805)	0	(453 805)
16	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(21)	0	0	(21)
17	Фин. обязательства, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(6 339)	0	(6 339)
18	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	0	(81 186)	0	(81 186)
19	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(32)	(1 604 936)	0	(1 604 968)

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	(2 184)	(2 144 135)	0	(2 146 319)
22	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	139 197	373 742	0	512 939
23	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	139 197	373 742	0	512 939

Примечание 51. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств
по отчетным сегментам по состоянию на 31 декабря 2023 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы	17 941 433	24 662 647	1 017 882	107 456	43 729 418
2	Обязательства	1 391 701	32 746 683	154 253	133 506	34 426 143

Информация о распределении активов и обязательств
по отчетным сегментам по состоянию на 31 декабря 2022 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы	29 405 854	35 319 978	312 137	67 705	65 105 674
2	Обязательства	2 438 683	53 577 067	155 648	121 332	56 292 730

В связи с тем, что с 2019 года на организованном рынке ценных бумаг обращаются облигации ООО «Цифра брокер», компания включает в комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы Примечания 51 «Сегментный анализ».

Все активы и обязательства разделены между четырьмя видами деятельности компании: дилерская деятельность, брокерская деятельность, депозитарная деятельность и андеррайтинг.

Средства на специальных депозитарных счетах в НКО АО НРД отнесены к сегменту «Депозитарная деятельность». Средства на специальных брокерских счетах в кредитных организациях, равно как и средства в клиринговых организациях и у вышестоящих брокеров, относящиеся к операциям с клиентами, включены в сегмент «Брокерская деятельность». К этому же сегменту отнесены средства клиентов по брокерским операциям, а также средства в расчетах по брокерским операциям, маржинальные займы клиентам, средства в расчетах с клиентами по оплате вознаграждений за оказанные брокерские услуги. Активы и обязательства, а также расходы, которые не могут быть отнесены к тому или иному виду деятельности напрямую, распределены между сегментами пропорционально распределению фонда оплаты труда подразделений, деятельность которых напрямую связана с соответствующим сегментом.

Для целей формирования Таблиц 51.6 «Информация о степени зависимости от основных клиентов» и 51.7 «Географическая информация о доходах» под общей суммой доходов понималась сумма выручки от оказания услуг и комиссионных доходов (строка 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» Отчета о финансовых результатах).

В отношении сегмента «Дилерская деятельность» в качестве клиентов рассматривались контрагенты.

Распределение доходов и расходов между отчетными сегментами по странам было проведено на основе информации о принадлежности к той или иной стране активов и обязательств компании, использованной также для формирования отчетной таблицы 52.12 «Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации».

В таблице 51.7 «Географическая информация о доходах» указаны коды стран из Общероссийского классификатора стран мира.

Представленная сегментная отчетность составлена по данным бухгалтерского, а не управленческого учета. Принципы прямого и косвенного распределения доходов и расходов, а также активов и обязательств между видами деятельности компании в управленческом учете и управленческой отчетности идентичны вышеизложенным, в связи с чем данные бухгалтерской (финансовой) отчетности о распределении доходов и расходов, а также активов и обязательств по отчетным сегментам полностью соответствуют данным управленческой отчетности.

Информация по распределению доходов и расходов
по отчетным сегментам за 2023 год

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	5 468 915	(1 760 918)	(18 229)	(21 046)	3 668 722
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	412 392	0	0	0	412 392
4	процентные доходы	1 447 822	1 670 937	2 087	1 807	3 122 653
5	дивиденды и доходы от участия	20 086	0	0	0	20 086
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	176	5 652	213	184	6 225
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов,	527	16 915	637	552	18 631

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
	оцениваемых по амортизированной стоимости					
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(415 423)	(229 246)	(8 726)	(7 498)	(660 893)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	4 003 122	(3 231 993)	(12 697)	(16 313)	742 119
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	213	6 817	257	222	7 509
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	82 649	2 014 674	49 569	76 786	2 223 678
16	Расходы на персонал	(68 975)	(2 212 809)	(83 355)	(72 144)	(2 437 283)
17	Прямые операционные расходы	(355 155)	(77 623)	(66 812)	(2 530)	(502 120)
18	Процентные расходы	(372 619)	(450 673)	(9 731)	(8 423)	(841 446)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через	2 325	74 585	2 809	2 432	82 151

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
	прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации					
20	Общие и административные расходы	(75 108)	(1 323 605)	(49 777)	(43 081)	(1 491 571)
22	Прочие доходы	1 435	45 926	1 727	1 494	50 582
23	Прочие расходы	(10 141)	(27 344)	(411)	(355)	(38 251)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	4 673 324	(3 717 786)	(174 209)	(66 867)	714 462
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(6 909)	(221 645)	(8 349)	(7 226)	(244 129)

Информация по распределению доходов и расходов
по отчетным сегментам за 2022 год

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(8 475 942)	8 202 946	7 560	5 356	(260 080)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	9 450 569	0	0	0	9 450 569
4	процентные доходы	1 225 477	2 453 077	551	429	3 679 534
5	дивиденды и доходы от участия	13 813	0	0	0	13 813
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1	38	1	1	41
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,	(736)	(1 639)	(28)	(4)	(2 407)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
	оцениваемым по амортизированной стоимости					
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(16 734 617)	5 755 627	7 150	5 019	(10 966 821)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(2 430 449)	(4 157)	(114)	(89)	(2 434 809)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 140 012	2 031 096	47 426	17 562	3 236 096
16	Расходы на персонал	(60 121)	(2 089 813)	(57 193)	(44 584)	(2 251 711)
17	Прямые операционные расходы	(259 379)	(83 368)	(37 516)	(1 778)	(382 041)
18	Процентные расходы	(369 650)	(610 062)	(10 043)	(7 829)	(997 584)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	5 717	198 732	5 439	4 240	214 128
20	Общие и административные расходы	(58 594)	(1 991 728)	(54 484)	(42 471)	(2 147 277)
22	Прочие доходы	6 466	180 941	4 951	3 859	196 217
23	Прочие расходы	(17 720)	(21 014)	(416)	(325)	(39 475)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(8 089 211)	5 817 730	(94 276)	(65 970)	(2 431 727)
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(8 585)	(298 428)	(8 167)	(6 367)	(321 547)

Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2023 год

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Убыток от обесценения	(3)	(112)	(4)	(4)	(123)
2	Восстановление убытка от обесценения	13	411	15	13	452
3	Итого прибылей и убытков от обесценения	10	299	11	9	329

Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2022 год

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Убыток от обесценения	(126)	(4 367)	(120)	(93)	(4 706)
2	Восстановление убытка от обесценения	17	576	16	12	621
3	Итого прибылей и убытков от обесценения	(109)	(3 791)	(104)	(81)	(4 085)

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам за 2023 год

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	714 462	(2 431 727)
2	итого результат отчетных сегментов	714 462	(2 431 727)
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	714 462	(2 431 727)

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	43 729 418	65 105 674
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	43 729 418	65 105 674
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	43 729 418	65 105 674
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	34 426 143	56 292 730
9	итого обязательств по отчетным сегментам	34 426 143	56 292 730
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	34 426 143	56 292 730

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2023 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие клиенты	82 649	2 014 674	49 569	76 786	2 223 678
2	Итого доходы	82 649	2 014 674	49 569	76 786	2 223 678

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2022 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Клиент 1	1 077 464	19 770	166	0	1 097 400
2	Прочие клиенты	62 548	2 011 326	47 260	17 562	2 138 696
3	Итого доходы	1 140 012	2 031 096	47 426	17 562	3 236 096

Географическая информация о доходах за 2023 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Россия	82 628	1 840 949	43 674	76 764	2 044 015
2	031	0	285	1 523	0	1 808
3	032	3	122	8	3	136
4	036	0	0	1	0	1
5	051	13	441	16	14	484
6	084	0	135 491	33	0	135 524
7	092	0	0	4	0	4
8	100	0	2	0	0	2
9	112	2	5 428	891	2	6 323
10	124	0	2	0	0	2
11	156	0	2	0	0	2
12	180	0	2	0	0	2
13	196	0	12 441	628	0	13 069
14	203	0	285	0	0	285
15	208	0	2	0	0	2

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
16	233	0	1	0	0	1
17	246	0	1	0	0	1
18	250	0	2	0	0	2
19	268	0	36	0	0	36
20	276	0	12	2	0	14
21	344	0	648	0	0	648
22	356	0	0	2 487	0	2 487
23	372	0	1	10	0	11
24	376	0	970	3	0	973
25	398	2	11 212	256	2	11 472
26	417	0	62	1	0	63
27	428	0	4	3	0	7
28	484	0	307	0	0	307
29	496	0	1	0	0	1
30	498	0	11	0	0	11
31	578	0	1	0	0	1
32	659	0	5 580	5	0	5 585
33	688	0	40	0	0	40

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
34	710	0	47	0	0	47
35	756	0	0	3	0	3
36	762	0	9	0	0	9
37	784	0	16	0	0	16
38	792	0	17	3	0	20
39	804	1	60	2	1	64
40	860	0	9	0	0	9
41	862	0	175	16	0	191
42	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	21	173 725	5 895	22	179 663
43	Итого доходы	82 649	2 014 674	49 569	76 786	2 223 678

Географическая информация о доходах за 2022 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Россия	62 508	1 925 995	40 397	17 536	2 046 436
2	031	0	2	24	0	26
3	032	0	259	0	0	259
4	036	0	0	4	0	4
5	040	0	11	0	0	11
6	051	0	15	0	0	15
7	084	1 077 464	19 770	165	0	1 097 399
8	092	0	0	4	0	4
9	112	0	1 606	14	0	1 620
10	136	5	0	0	0	5
11	196	35	14 868	6 743	26	21 672
12	203	0	64 746	6	0	64 752
13	250	0	0	26	0	26
14	268	0	13	0	0	13
15	348	0	1	0	0	1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
16	376	0	14	0	0	14
17	380	0	9	0	0	9
18	398	0	3 042	15	0	3 057
19	417	0	168	0	0	168
20	428	0	23	0	0	23
21	440	0	108	0	0	108
22	498	0	15	0	0	15
23	528	0	0	4	0	4
24	616	0	8	0	0	8
25	688	0	17	0	0	17
26	762	0	2	0	0	2
27	792	0	130	0	0	130
28	804	0	226	23	0	249
29	826	0	0	1	0	1
30	860	0	48	0	0	48
31	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	1 077 504	105 101	7 029	26	1 189 660
32	Итого доходы	1 140 012	2 031 096	47 426	17 562	3 236 096

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных
и прочих размещенных средств, на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
17	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	0	72	0	0	0	72
23	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	72	0	0	0	72
33	Итого	0	72	0	0	0	72

В таблице представлена просроченная задолженность, приобретенная кредитно-обесцененной по договорам цессии в 2023 году.

Из общей суммы задолженности, приобретенной по договорам цессии в 2023 году, просроченной является задолженность по уплате процентов за период до 01.12.2023 и задолженность по уплате пеней, начисленных на сумму просроченных процентов.

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	1	0	0	0	2 366	2 367
18	прочая дебиторская задолженность	1	0	0	0	2 366	2 367
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	0	136 503	0	0	31	136 534
24	прочая дебиторская задолженность	0	136 503	0	0	31	136 534
25	Итого	1	136 503	0	0	2 397	138 901

По строке 24 в графе 4 «С задержкой от 30 до 90 дней» показаны заблокированные средства в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО). Выбор столбца predetermined моментом блокировки средств – ноябрь 2023 года.

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	0	0	2 936	2 936
18	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	2 936	2 936
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	0	21	0	7	81	109
24	прочая дебиторская задолженность	0	21	0	7	81	109
25	Итого	0	21	0	7	3 017	3 045

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 908 613	2 643 875	0	0	125 107
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 908 613	2 643 875	0	0	125 107
3	Правительства Российской Федерации	1 145 877	0	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	123 437
7	некредитных финансовых организаций	111 882	2 643 875	0	0	0
8	нефинансовых организаций	650 854	0	0	0	1 670
27	Итого	1 908 613	2 643 875	0	0	125 107

Для целей подготовки примечаний, представленных в таблицах 52.7–52.11 «Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов», в отношении иностранных компаний были использованы рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами Standards & Poor's Financial Services LLC, Moody's Investors Service и Fitch Ratings Inc., в отношении российских компаний – рейтинги российских рейтинговых агентств «Эксперт РА» и АКРА.

Выбор столбца таблиц 52.7–52.11 определялся по первой букве присвоенного рейтинга.

После начала Российской Федерацией специальной военной операции в 2022 году международные рейтинговые агентства отозвали все рейтинги, ранее присвоенные российским компаниям, в связи с чем в данной отчетности, как и в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год, Общество применило к российским компаниям рейтинги российских рейтинговых агентств.

В таблицах 52.8–52.11 дебиторская задолженность распределена следующим образом. Необесцененная дебиторская задолженность, за исключением необесцененной дебиторской задолженности клиентов, показана в таблице 52.8, как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которой оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. При этом необесцененная дебиторская задолженность клиентов показана в Таблице 52.9 как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которой оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок дебиторской задолженности. Обесцененная дебиторская задолженность показана в таблицах 52.10 и 52.11: задолженность, приобретенная обесцененной, показана в таблице 52.11, иная обесцененная задолженность – в таблице 52.10. Дебиторская задолженность, показанная в таблице 52.11 как приобретенная обесцененной, представляет собой задолженность, принятую на баланс ООО «Цифра брокер» по итогам присоединения к Компании АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент». По строке «Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» таблицы 52.11 показана кредитно-обесцененная задолженность, изначально возникшая из кредитных договоров, позднее переуступленная кредитной организацией третьему лицу и в конечном итоге приобретенная Обществом по договорам цессии в 2023 году.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	544 320	0	0	3 000 492
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	544 320	0	0	3 000 492
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	95 625
7	некредитных финансовых организаций	0	540 081	0	0	1 638 278
8	нефинансовых организаций	0	4 239	0	0	1 266 589
27	Итого	0	544 320	0	0	3 000 492

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 715 370	854	0	0	170 879
2	денежные средства на расчетных счетах	3 436	854	0	0	2 894
4	прочие денежные средства	1 711 934	0	0	0	167 985
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 517 387	0	0	0	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 983 547	0	0	0	0
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 531 840	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 034	1 219 551	0	0	14 916 850
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	557 276
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	14 330 614
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 034	231 005	0	0	28 960
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	988 546	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	416 781	2 919	0	0	3 903 721
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0	0	0	0	3 828 718

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
	инструментам, операциям с ценными бумагами					
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	73 424
43	прочая дебиторская задолженность	416 781	2 919	0	0	1 579

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	321 188	36 936	0	0	435 396
2	денежные средства на расчетных счетах	6 635	317	0	0	9 521
4	прочие денежные средства	314 553	36 619	0	0	425 875
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 842 096	0	0	0	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16 447 584	0	0	0	0
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 392 512	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	281 319	15 127 689	0	0	17 323 377
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	1 427 100
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	369	0	0	15 545 625
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	281 319	1 370 759	0	0	350 652
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	13 756 561	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	314 238	4 117 611	1	0	80 237
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	353	0	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	46	4 085 305	1	0	74
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	73 963
43	прочая дебиторская задолженность	313 839	32 306	0	0	6 200

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	250	599	0	0	43 432
39	дебиторская задолженность клиентов	250	599	0	0	43 432

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	49	0	0	22 671
39	дебиторская задолженность клиентов	0	49	0	0	22 671

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся
кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	136 503	0	0	0	31
43	прочая дебиторская задолженность	136 503	0	0	0	31

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся
кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	109
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	109

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 303
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	2 303
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 367
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	2 367

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 936
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	2 936

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 810 584	0	76 519	1 887 103
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 733 262	163 992	3 273 769	6 171 023
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 733 262	163 992	3 273 769	6 171 023
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	208 226	0	0	208 226
7	долевые инструменты	208 226	0	0	208 226
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	29 076 218	1 960	3 085 550	32 163 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 517 387	0	0	11 517 387
10	займы выданные и прочие размещенные средства	13 062 700	1 035	3 076 003	16 139 738
11	дебиторская задолженность	4 496 131	925	9 547	4 506 603
14	Инвестиции в дочерние предприятия	951 681	0	163 022	1 114 703
16	Прочие активы	266 662	5 302	172	272 136
17	Итого активов	35 046 633	171 254	6 599 032	41 816 919
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 841 577	0	0	2 841 577
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	480	0	0	480
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2 841 097	0	0	2 841 097
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 935 494	310 960	5 568 318	30 814 772
22	средства клиентов	23 742 269	309 530	4 595 619	28 647 418
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 150 130	0	971 048	2 121 178
25	кредиторская задолженность	43 095	1 430	1 651	46 176

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
27	Прочие обязательства	724 756	0	6	724 762
28	Итого обязательств	28 501 827	310 960	5 568 324	34 381 111
29	Чистая балансовая позиция	6 544 806	(139 706)	1 030 708	7 435 808

В вышеприведенной таблице в столбце «Другие страны» на 31.12.2023 представлены активы и обязательства контрагентов из 29 стран мира (на 31.12.2022 – из 32).

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» Таблицы 52.12 «Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации» указаны суммы, отраженные в бухгалтерском балансе по одноименным строкам, которые, однако, не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами. Экономическая сущность этих сумм раскрыта в Таблицах 20.1 «Прочие активы» и 29.1 «Прочие обязательства».

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	753 902	0	39 618	793 520
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	962 435	53 466	4 010 174	5 026 075
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	962 435	53 466	4 010 174	5 026 075
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	132	0	0	132
7	долевые инструменты	132	0	0	132
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	36 447 411	4 500 121	15 164 801	56 112 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 842 096	0	0	18 842 096
10	займы выданные и прочие размещенные средства	17 185 874	414 762	15 131 749	32 732 385
11	дебиторская задолженность	419 441	4 085 359	33 052	4 537 852
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 001 631	0	0	1 001 631
16	Прочие активы	91 561	0	225	91 786
17	Итого активов	39 257 072	4 553 587	19 214 818	63 025 477
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 435 044	0	0	4 435 044
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	36 775	0	0	36 775
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	4 398 269	0	0	4 398 269
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 469 895	48 764	10 839 052	51 357 711
22	средства клиентов	39 286 674	38 856	8 559 558	47 885 088
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 140 375	9 807	2 278 257	3 428 439
25	кредиторская задолженность	42 846	101	1 237	44 184

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
27	Прочие обязательства	499 205	0	0	499 205
28	Итого обязательств	45 404 144	48 764	10 839 052	56 291 960
29	Чистая балансовая позиция	(6 147 072)	4 504 823	8 375 766	6 733 517

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	480	0	0	0	0	0	0	0	480
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	480	0	0	0	0	0	0	0	480
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	41 807	125 422	3 383 861	0	0	0	0	0	3 551 090
12	выпущенные облигации	41 807	125 422	3 383 861	0	0	0	0	0	3 551 090
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	955 420	0	0	0	0	0	27 691 998	0	28 647 418
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	27 691 998	0	27 691 998
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	955 420	0	0	0	0	0	0	0	955 420
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 316 911	157 335	405 699	401 579	163 021	0	0	0	2 444 545
20	обязательства по аренде	51 058	157 335	405 699	401 579	163 021	0	0	0	1 178 692
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	292 527	0	0	0	0	0	0	0	292 527
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	971 065	0	0	0	0	0	0	0	971 065

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	2 261	0	0	0	0	0	0	0	2 261
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 176	0	0	0	0	0	0	0	46 176
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	337	0	0	0	0	0	0	0	337
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	256	0	0	0	0	0	0	0	256
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	4 454	0	0	0	0	0	0	0	4 454
36	расчеты с организаторами торговли	85	0	0	0	0	0	0	0	85
38	расчеты с репозитарием	200	0	0	0	0	0	0	0	200
39	расчеты с клиринговыми организациями	2 116	0	0	0	0	0	0	0	2 116
40	прочая кредиторская задолженность	38 728	0	0	0	0	0	0	0	38 728
42	Итого обязательств	2 360 794	282 757	3 789 560	401 579	163 021	0	27 691 998	0	34 689 709

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	36 775	0	0	0	0	0	0	0	36 775
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	36 775	0	0	0	0	0	0	0	36 775
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 180 191	98 361	262 297	2 522 623	0	0	0	0	5 063 472
12	выпущенные облигации	2 180 191	98 361	262 297	2 522 623	0	0	0	0	5 063 472
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	231 803	0	0	0	0	0	47 653 285	0	47 885 088
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	47 653 285	0	47 653 285
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	231 803	0	0	0	0	0	0	0	231 803
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 303 481	195 454	513 580	497 601	446 853	0	0	0	3 956 969
20	обязательства по аренде	61 914	195 454	513 580	497 601	446 853	0	0	0	1 715 402
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	46	0	0	0	0	0	0	0	46
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 238 286	0	0	0	0	0	0	0	2 238 286

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	3 235	0	0	0	0	0	0	0	3 235
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 184	0	0	0	0	0	0	0	44 184
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	702	0	0	0	0	0	0	0	702
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	355	0	0	0	0	0	0	0	355
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 813	0	0	0	0	0	0	0	2 813
36	расчеты с организаторами торговли	27	0	0	0	0	0	0	0	27
38	расчеты с репозитарием	300	0	0	0	0	0	0	0	300
39	расчеты с клиринговыми организациями	737	0	0	0	0	0	0	0	737
40	прочая кредиторская задолженность	39 250	0	0	0	0	0	0	0	39 250
42	Итого обязательств	4 796 434	293 815	775 877	3 020 224	446 853	0	47 653 285	0	56 986 488

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 887 103	0	0	1 887 103
2	денежные средства на расчетных счетах	7 184	0	0	7 184
4	прочие денежные средства	1 879 919	0	0	1 879 919
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	29 324	2 101 568	2 546 703	4 677 595
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	29 324	2 101 568	2 546 703	4 677 595
7	Правительства Российской Федерации	0	1 775	1 144 102	1 145 877
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 894	119 543	0	123 437

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
11	некредитных финансовых организаций	19 349	1 978 877	757 531	2 755 757
12	нефинансовых организаций	6 081	1 373	645 070	652 524
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 517 387	0	0	11 517 387
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 983 547	0	0	6 983 547
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	2 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 531 840	0	0	4 531 840
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 115 211	0	24 527	16 139 738
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	557 276	0	0	557 276

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 330 614	0	0	14 330 614
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	238 775	0	24 527	263 302
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	988 546	0	0	988 546
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	607 259	289 945	3 609 399	4 506 603
65	дебиторская задолженность клиентов	44 281	0	0	44 281
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	3	281 113	3 547 602	3 828 718
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 795	8 832	61 797	73 424
69	прочая дебиторская задолженность	560 180	0	0	560 180
71	Итого активов	30 156 284	2 391 513	6 180 629	38 728 426

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	480	0	0	480
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	480	0	0	480
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	23 419	0	2 817 678	2 841 097
83	выпущенные облигации	23 419	0	2 817 678	2 841 097
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 647 418	0	0	28 647 418
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	27 691 998	0	0	27 691 998
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	955 420	0	0	955 420

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 292 547	88 646	739 985	2 121 178
91	обязательства по аренде	26 694	88 646	739 985	855 325
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	292 527	0	0	292 527
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	971 065	0	0	971 065
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	2 261	0	0	2 261
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 176	0	0	46 176
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	337	0	0	337
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	256	0	0	256
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	4 454	0	0	4 454
107	расчеты с организаторами торговли	85	0	0	85

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
109	расчеты с репозитарием	200	0	0	200
110	расчеты с клиринговыми организациями	2 116	0	0	2 116
111	прочая кредиторская задолженность	38 728	0	0	38 728
113	Итого обязательств	30 010 040	88 646	3 557 663	33 656 349
114	Итого разрыв ликвидности	146 244	2 302 867	2 622 966	5 072 077

Стоимость долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в Примечании 52.14 отражена по срокам погашения, заявленным в условиях эмиссии. Фактически данные финансовые активы могут быть реализованы в любой момент времени.

Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами являются средствами до востребования. В Таблице 52.14 «Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения» они показаны в столбце «До трех месяцев», как в наиболее соответствующем сроку «До востребования» из всех столбцов данной таблицы.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	793 520	0	0	793 520
2	денежные средства на расчетных счетах	16 473	0	0	16 473
4	прочие денежные средства	777 047	0	0	777 047
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	54 903	159 859	3 330 050	3 544 812
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	54 903	159 859	3 330 050	3 544 812
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 005	0	92 620	95 625
11	некредитных финансовых организаций	15 234	132 008	2 031 117	2 178 359

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
12	нефинансовых организаций	36 664	27 851	1 206 313	1 270 828
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 842 096	0	0	18 842 096
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16 447 584	0	0	16 447 584
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	2 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 392 512	0	0	2 392 512
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 516 576	215 809	0	32 732 385
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 427 100	0	0	1 427 100
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и	15 545 994	0	0	15 545 994

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
	индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости				
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 786 921	215 809	0	2 002 730
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	13 756 561	0	0	13 756 561
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	380 901	263 697	3 893 254	4 537 852
65	дебиторская задолженность клиентов	22 720	0	0	22 720
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	353	0	0	353
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	154	256 557	3 828 715	4 085 426
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 284	7 140	64 539	73 963
69	прочая дебиторская задолженность	355 390	0	0	355 390
71	Итого активов	52 587 996	639 365	7 223 304	60 450 665

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	36 775	0	0	36 775
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	36 775	0	0	36 775
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 129 955	0	2 268 314	4 398 269
83	выпущенные облигации	2 129 955	0	2 268 314	4 398 269
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 885 088	0	0	47 885 088
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	47 653 285	0	0	47 653 285
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	231 803	0	0	231 803

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 269 994	98 623	1 059 822	3 428 439
91	обязательства по аренде	28 427	98 623	1 059 822	1 186 872
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	46	0	0	46
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 238 286	0	0	2 238 286
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	3 235	0	0	3 235
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 184	0	0	44 184
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	702	0	0	702
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	355	0	0	355
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 813	0	0	2 813
107	расчеты с организаторами торговли	27	0	0	27

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
109	расчеты с репозитарием	300	0	0	300
110	расчеты с клиринговыми организациями	737	0	0	737
111	прочая кредиторская задолженность	39 250	0	0	39 250
113	Итого обязательств	52 365 996	98 623	3 328 136	55 792 755
114	Итого разрыв ликвидности	222 000	540 742	3 895 168	4 657 910

Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 178 669	696 861	1 732	9 841	1 887 103
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 024 302	976 423	900 239	3 270 059	6 171 023
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 024 302	976 423	900 239	3 270 059	6 171 023
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	208 226	0	0	0	208 226
7	долевые инструменты	208 226	0	0	0	208 226
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23 668 353	1 819 951	54 121	6 621 303	32 163 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 777 601	155 339	15 679	6 568 768	11 517 387

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
10	займы выданные и прочие размещенные средства	14 939 868	1 148 086	21 471	30 313	16 139 738
11	дебиторская задолженность	3 950 884	516 526	16 971	22 222	4 506 603
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 114 703	0	0	0	1 114 703
15.1	Прочие активы	266 833	0	5 303	0	272 136
16	Итого активов	27 461 086	3 493 235	961 395	9 901 203	41 816 919
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	2 841 122	0	455	2 841 577
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	25	0	455	480
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	2 841 097	0	0	2 841 097
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 618 878	4 864 327	39 240	6 292 327	30 814 772

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
21	средства клиентов	18 425 025	4 864 178	38 818	5 319 397	28 647 418
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 150 181	0	0	970 997	2 121 178
24	кредиторская задолженность	43 672	149	422	1 933	46 176
25.1	Прочие обязательства	724 759	3	0	0	724 762
26	Итого обязательств	20 343 637	7 705 452	39 240	6 292 782	34 381 111
27	Чистая балансовая позиция	7 117 449	-4 212 217	922 155	3 608 421	7 435 808

Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	368 306	326 068	24 464	74 682	793 520
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	962 435	22 786	45 247	3 995 607	5 026 075
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	962 435	22 786	45 247	3 995 607	5 026 075
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	132	0	0	0	132
7	долевые инструменты	132	0	0	0	132
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	24 306 426	21 582 702	216 416	10 006 789	56 112 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 831 415	5 991 894	45 486	9 973 301	18 842 096

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
10	займы выданные и прочие размещенные средства	17 282 184	15 277 463	170 929	1 809	32 732 385
11	дебиторская задолженность	4 192 827	313 345	1	31 679	4 537 852
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 001 631	0	0	0	1 001 631
15.1	Прочие активы	91 786	0	0	0	91 786
16	Итого активов	26 730 716	21 931 556	286 127	14 077 078	63 025 477
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	4 414 283	0	20 761	4 435 044
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	16 014	0	20 761	36 775
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	4 398 269	0	0	4 398 269
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 761 380	20 754 373	177 578	10 664 380	51 357 711

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
21	средства клиентов	18 529 721	20 753 617	177 522	8 424 228	47 885 088
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 190 184	5	56	2 238 194	3 428 439
24	кредиторская задолженность	41 475	751	0	1 958	44 184
25.1	Прочие обязательства	499 186	19	0	0	499 205
26	Итого обязательств	20 260 566	25 168 675	177 578	10 685 141	56 291 960
27	Чистая балансовая позиция	6 470 150	-3 237 119	108 549	3 391 937	6 733 517

«Прочими валютами» на 31.12.2022 являются: китайский юань (156), казахстанский тенге (398), гонконгский доллар (344), фунт стерлингов (826), золото (A98), швейцарский франк (756), серебро (A99), канадский доллар (124).

На 31.12.2023 в перечень «Прочих валют» входят также армянский драм (051) и белорусский рубль (933).

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» Таблицы 52.15 «Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют» указаны суммы, отраженные в бухгалтерском балансе по одноименным строкам, которые, однако, не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами. Экономическая сущность этих сумм раскрыта в Таблицах 20.1 «Прочие активы» и 29.1 «Прочие обязательства».

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2023 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	0	(2 599)	(2 599)
2	Рубль	0	(100)	2 599	2 599
3	Казахстанские тенге	100	0	(36 158)	(36 158)
4	Казахстанские тенге	0	(100)	36 158	36 158
5	Евро	100	0	(35 184)	(35 184)
6	Евро	0	(100)	35 184	35 184
7	Доллар США	100	0	(16 498)	(16 498)
8	Доллар США	0	(100)	16 498	16 498

В таблице приведен общий анализ процентного риска Общества к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе валют, при этом все другие переменные условно приняты в расчет как постоянные величины. Чувствительность чистого процентного дохода представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании финансовых активов с процентной ставкой, имеющих на отчетную (сравнительную) дату. В таблице отражены предполагаемые значения изменения прибыли и капитала Общества для случая изменения на 1% процентных ставок в соответствующих валютах. Предположение сделано по методу дюрации облигаций, рассчитываемой как произведение дюрации на предполагаемый рост процентных ставок на 100 базисных пунктов и номинальную стоимость облигаций.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	0	(13)	(13)
2	Рубль	0	(100)	13	13
3	Казахстанские тенге	100	0	(68 500)	(68 500)
4	Казахстанские тенге	0	(100)	68 500	68 500

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2023		31.12.2022	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	RUABITR (облигации)	1%	22 666	22 666	68 513	68 513
2	RUABITR (облигации)	-1%	(22 666)	(22 666)	(68 513)	(68 513)
3	IMOEX (акции)	1%	1 166	1 166	6 371	6 371
4	IMOEX (акции)	-1%	(1 166)	(1 166)	(6 371)	(6 371)

В таблице отражено предполагаемое значение изменения прибыли и капитала Общества в случае изменения индекса облигаций Московской биржи RUABITR и индекса акций Московской биржи IMOEX на 1%.

В отношении облигаций предположение основано на сравнении дюрации индекса RUABITR и дюрации портфеля облигаций Общества, превышающей дюрацию индекса RUABITR, а в отношении акций предположение основано на корреляции индекса IMOEX и портфеля рыночных акций Общества.

Примечание 54. Условные обязательства

На отчетную и сравнительную дату Общество не имеет активов и обязательств условного характера. Судебные процессы, в которых участвует Общество, не создают оснований для начисления условных обязательств в связи с ожиданиями неблагоприятного исхода судебных дел, поскольку Общество оценивает вероятность благоприятного исхода как достаточно высокую. Не существует и иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

В отчетном и сравнительном периоде Общество не осуществляло операций с производными финансовыми инструментами с целей управления ликвидностью и хеджирования собственных рисков.

Также в отчетном и сравнительном периоде Общество не заключало сделок хеджирования.

Примечание 56. Справедливая стоимость
финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 171 023	0	208 226	6 379 249
2	финансовые активы, в том числе:	6 171 023	0	208 226	6 379 249
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 171 023	0	0	6 171 023
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 171 023	0	0	6 171 023
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	228	0	0	228
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	798 150	0	0	798 150
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	695 050	0	0	695 050
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 145 877	0	0	1 145 877
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	123 437	0	0	123 437
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 755 757	0	0	2 755 757
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	652 524	0	0	652 524
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	208 226	208 226
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	208 226	208 226
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	197	197

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
81	прочие долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	208 029	208 029
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 841 577	0	0	2 841 577
91	финансовые обязательства, в том числе:	2 841 577	0	0	2 841 577
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	480	0	0	480
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	480	0	0	480
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 841 097	0	0	2 841 097
133	выпущенные облигации	2 841 097	0	0	2 841 097

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 026 075	0	132	5 026 207
2	финансовые активы, в том числе:	5 026 075	0	132	5 026 207
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 026 075	0	0	5 026 075
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5 026 075	0	0	5 026 075
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	289	0	0	289
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	980 066	0	0	980 066
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	500 908	0	0	500 908
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	95 625	0	0	95 625
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 178 359	0	0	2 178 359
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 270 828	0	0	1 270 828
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	132	132
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	132	132
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	132	132
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 435 044	0	0	4 435 044
91	финансовые обязательства, в том числе:	4 435 044	0	0	4 435 044

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	36 775	0	0	36 775
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	36 775	0	0	36 775
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	4 398 269	0	0	4 398 269
133	выпущенные облигации	4 398 269	0	0	4 398 269

В 2022 году Указание Банка России № 6073-У было применено к учету долговых и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также к учету привлеченных средств в части обязательств по обратной поставке ценных бумаг по сделкам РЕПО.

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	208 226	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	208 226	0	0	0	0	0
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	208 226	0	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	208 226	0	0	0	0	0
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	197	Затратный метод (по стоимости)	Используется показатель «Итого»	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
			чистых активов)	капитала» из бухгалтерской отчетности эмитента			
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	208 029	Номинальная стоимость займа плюс проценты, начисленные по договорной ставке	Данные договора займа			

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	132	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	132	0	0	0	0	0
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	132	0	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	132	0	0	0	0	0
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	132	Затратный метод (по стоимости)	Используется показатель «Итого»	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
			чистых активов)	капитала» из бухгалтерской отчетности эмитента			

Информация о сверке изменений по уровню 3
иерархии справедливой стоимости
за 2023 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	0	132	0	0	0	0	0	132
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	0	0	0	0	3 120	0	6 245	3 120
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	65	0	0	0	0	0	65
4	Приобретение	0	0	0	0	226 203	0	208 009	226 203
6	Реализация	0	0	0	0	(229 323)	0	0	(229 323)
7	Расчеты	0	0	0	0	0	0	(6 225)	(6 225)
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	0	197	0	0	0	0	208 029	208 226

По строке 4 «Приобретение» графы 9 «Прочее» отражена реклассификация субординированных займов в категорию долевых инструментов в связи с изменением нормативного регулирования Банка России с 01.01.2023.

Информация о сверке изменений по уровню 3
иерархии справедливой стоимости
за 2022 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	8	7	9	10
1	Справедливая стоимость на начало сравнительного периода	0	132	0	0	76 226	0	0	76 358
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	0	0	0	0	1 075	0	0	1 075
6	Реализация	0	0	0	0	(75 634)	0	0	(75 634)
7	Расчеты	0	0	0	0	(1 667)	0	0	(1 667)
10	Справедливая стоимость на конец сравнительного периода	0	132	0	0	0	0	0	132

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости, на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 872 650	20 671 578	5 621 306	35 165 534	35 165 534
2	денежные средства, в том числе:	1 887 103	0	0	1 887 103	1 887 103
5	денежные средства на расчетных счетах	7 184	0	0	7 184	7 184
7	прочие денежные средства	1 879 919	0	0	1 879 919	1 879 919
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 985 547	20 671 578	4 506 603	32 163 728	32 163 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	6 985 547	4 531 840	0	11 517 387	11 517 387
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 983 547	0	0	6 983 547	6 983 547
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	2 000	2 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	4 531 840	0	4 531 840	4 531 840
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	16 139 738	0	16 139 738	16 139 738
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	557 276	0	557 276	557 276
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	14 330 614	0	14 330 614	14 330 614
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	263 302	0	263 302	263 302
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	988 546	0	988 546	988 546
29	дебиторская задолженность,	0	0	4 506 603	4 506 603	4 506 603

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
	в том числе:					
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	1 971	1 971	1 971
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	44 281	44 281	44 281
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	3 828 718	3 828 718	3 828 718
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	73 424	73 424	73 424
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	558 209	558 209	558 209
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	1 114 703	1 114 703	1 114 703
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	30 768 596	46 176	30 814 772	30 814 772
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	30 768 596	46 176	30 814 772	30 814 772
41	средства клиентов, в том числе:	0	28 647 418	0	28 647 418	28 647 418
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	27 691 998	0	27 691 998	27 691 998
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	955 420	0	955 420	955 420
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 121 178	0	2 121 178	2 121 178
47	обязательства по аренде	0	855 325	0	855 325	855 325
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	292 527	0	292 527	292 527
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	971 065	0	971 065	971 065
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	2 261	0	2 261	2 261
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	46 176	46 176	46 176
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	337	337	337
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	256	256	256

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	4 454	4 454	4 454
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	85	85	85
65	расчеты с репозитарием	0	0	200	200	200
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	2 116	2 116	2 116
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	38 728	38 728	38 728

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категориям «краткосрочные» или «до востребования», а договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с рыночными процентными ставками.

Прочие выданные займы и размещенные средства со сроком погашения свыше года отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их балансовой стоимости Общество использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость таких активов не отличается существенно от их балансовой стоимости.

В том же порядке учтена долгосрочная дебиторская задолженность, возникшая в связи с предоставленной контрагенту рассрочкой оплаты проданных акций АО «Фридом Финанс». После уменьшения собственного капитала Общества на сумму корректировки финансового результата сделки, связанную с нерыночностью её условий, остаток дебиторской задолженности, сформированный в учете и представленный в данной отчетности, считается соответствующим рыночным условиям, а следовательно, представляющим собой справедливую стоимость данной дебиторской задолженности.

Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в связи с чем в строке 47 «Обязательства по аренде» отражена балансовая стоимость обязательства по аренде.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	17 243 104	35 124 897	5 539 483	57 907 484	57 907 484
2	денежные средства, в том числе:	793 520	0	0	793 520	793 520
5	денежные средства на расчетных счетах	16 473	0	0	16 473	16 473
7	прочие денежные средства	777 047	0	0	777 047	777 047
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 449 584	35 124 897	4 537 852	56 112 333	56 112 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	16 449 584	2 392 512	0	18 842 096	18 842 096
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16 447 584	0	0	16 447 584	16 447 584
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	2 000	2 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	2 392 512	0	2 392 512	2 392 512
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	32 732 385	0	32 732 385	32 732 385
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	1 427 100	0	1 427 100	1 427 100
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	15 545 994	0	15 545 994	15 545 994
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	2 002 730	0	2 002 730	2 002 730
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	13 756 561	0	13 756 561	13 756 561
29	дебиторская задолженность,	0	0	4 537 852	4 537 852	4 537 852

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
	в том числе:					
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	114	114	114
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	22 720	22 720	22 720
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	353	353	353
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	4 085 426	4 085 426	4 085 426
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	73 963	73 963	73 963
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	355 276	355 276	355 276
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	1 001 631	1 001 631	1 001 631
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	51 313 527	44 184	51 357 711	51 357 711
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	51 313 527	44 184	51 357 711	51 357 711
41	средства клиентов, в том числе:	0	47 885 088	0	47 885 088	47 885 088
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	47 653 285	0	47 653 285	47 653 285
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	231 803	0	231 803	231 803
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	3 428 439	0	3 428 439	3 428 439
47	обязательства по аренде	0	1 186 872	0	1 186 872	1 186 872
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	46	0	46	46
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	2 238 286	0	2 238 286	2 238 286
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	3 235	0	3 235	3 235
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	44 184	44 184	44 184
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	702	702	702

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	355	355	355
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	2 813	2 813	2 813
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	27	27	27
65	расчеты с репозитарием	0	0	300	300	300
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	737	737	737
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	39 250	39 250	39 250

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2023 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	0	0	1 281 706	1 281 706	1 281 706
3	Итого	0	0	1 281 706	1 281 706	1 281 706

По строке «Прочее» вышеприведенной таблицы отражена справедливая стоимость основных средств, нематериальных активов и прочих активов. Общество оценивает справедливую стоимость указанных активов как приблизительно равную их балансовой стоимости.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2022 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	0	0	1 545 329	1 545 329	1 545 329
3	Итого	0	0	1 545 329	1 545 329	1 545 329

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2023 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	95 214	0	0	0	0	0	95 214
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	208 029	0	0	0	0	0	208 029
7	долевые инструменты	0	208 029	0	0	0	0	0	208 029
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 828 715	28 053	0	0	102	0	12 464 176	16 321 046
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0	0	0	0	12 464 173	12 464 173
11	дебиторская задолженность	3 828 715	28 053	0	0	102	0	3	3 856 873
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	1 114 703	0	0	0	0	0	1 114 703
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	15 143	0	0	16 654	0	1 155 081	1 186 888
24	средства клиентов	10	49	0	0	16 644	0	1 155 081	1 171 784
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	14 257	0	0	10	0	0	14 267
27	кредиторская задолженность	0	837	0	0	0	0	0	837
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 052	0	0	1 052

Наиболее крупные операции со связанными лицами связаны с инвестициями в дочерние компании и их иным финансированием (субординированные займы, сделки РЕПО, маржинальные займы). Данные операции осуществлялись преимущественно на рыночных условиях.

В отчетном и сравнительном периодах дивиденды Единственному участнику Общества не начислялись и не выплачивались.

По сделке продажи акций АО «Фридом Финанс» в Таблице 58.1 «Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022» по строке 11 «Дебиторская задолженность» в столбце 3 «Материнское предприятие» отражена дебиторская задолженность материнской компании Фридом Холдинг Корп. по оплате акций. Убыток в сумме 2 430 329 тыс. рублей от продажи акций АО «Фридом Финанс» материнской компании Фридом Холдинг Корп. представлен по строке 14 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год» в столбце 3 «Материнское предприятие».

Процентный доход за 2022 год в сумме 51 944 тыс. рублей, начисленный методом эффективной ставки процента на остаток дебиторской задолженности компании Фридом Холдинг Корп. по отсроченной оплате акций АО «Фридом Финанс», показан по строке 4 «Процентные доходы» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год» в столбце 3 «Материнское предприятие». В феврале 2023 года АО «Фридом Финанс» переуступило оставшийся долг по оплате акций АО «Фридом Финанс» Повалишину Максиму Сергеевичу, Единственному участнику ООО «Цифра брокер», гражданину Российской Федерации. В Таблице 58.1 «Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023» по строке 11 «Дебиторская задолженность» в столбце 3 «Материнское предприятие» отражена дебиторская задолженность Повалишина М.С. по оплате акций. Процентный доход за 2023 год в сумме 400 112 тыс. рублей, начисленный методом эффективной ставки процента на остаток дебиторской задолженности по отсроченной оплате акций АО «Фридом Финанс», показан по строке 4 «Процентные доходы» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год» в столбце 3 «Материнское предприятие».

В сравнительном периоде отмечается значительность доли активов и обязательств, имеющих отношение к связанным лицам, что объясняется довольно большим объемом брокерских услуг, оказываемых Обществом как брокером связанным сторонам, выступающим в роли клиентов, и брокерских услуг, оказываемых Обществу как клиенту связанными сторонами, выступающими в роли вышестоящих брокеров. Общий объем средств, размещенных Обществом в расчетах со связанными сторонами по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, составляет на 31.12.2022 – 1 370 759 тыс. рублей. При этом общая сумма средств, размещенных связанными сторонами на брокерских счетах в Обществе, по состоянию на 31.12.2022 равна 7 677 302 тыс. рублей. На конец отчетного периода Общество не имеет средств, размещенных у вышестоящих брокеров, являющихся связанными сторонами. При этом объем средств на брокерских счетах связанных сторон, открытых в ООО «Цифра брокер», составил на 31.12.2023 1 171 784 тыс. рублей.

Инвестиции в дочерние предприятия подробно раскрыты в примечаниях к Таблице 15.1 «Инвестиции в дочерние организации». По строке 7 «долевые инструменты» в Таблице «Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023» показаны выданные ООО «Цифра банк» субординированные займы (см. примечание к Таблице 9.1). В сравнительном периоде (до реклассификации) остатки выданных субординированных займов показывались по строке 10 «займы выданные и прочие размещенные средства» (в сумме 193 736 тыс. рублей). По строке 1 «Денежные средства» на 31.12.2023 показаны средства на счетах в ООО «Цифра банк», на 31.12.2022 из общей суммы денежных средств средства на счетах в ООО «Цифра банк» составляют 49 917 тыс. рублей, остальное (в сумме 36 937 тыс. рублей) – средства на счетах в АО «Банк Фридом Финанс Казахстан».

По строке 2 «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год» показаны доходы за вычетом расходов по внебиржевым форвардным контрактам, заключенным с прочей связанной стороной. В составе расходов значительный удельный вес имеют расходы по оплате банковских услуг дочернего банка – ООО «Цифра банк», включая расчетно-кассовое обслуживание и ведение зарплатного проекта, на общую сумму 276 847 тыс. рублей в 2023 году и 363 248 тыс. рублей в 2022 году. В отчетном периоде по строке 2 «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год» показаны доходы в виде корректировки стоимости приобретенной ценной бумаги до справедливой стоимости при первоначальном признании ценной бумаги по операции с прочей связанной стороной.

В отчетном году отмечаются значительные процентные доходы, полученные от прочей связанной стороны, начисленные по предоставленным маржинальным займам, – 1 344 344 тыс. рублей. В сравнительном периоде общая сумма процентов по маржинальным займам, выданным прочим связанным сторонам, составила 425 290 тыс. рублей.

По строке 22 «Прочие доходы» в столбце «Прочие связанные лица» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год» показан доход в сумме 253 190 тыс. рублей от продажи объекта нематериальных активов Торговая система TRADERNET по сделке с компанией «Фридом Финанс Текнолоджиз». Общая сумма доходов, показанная по строке 22 «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах за тот же период, составляет сумму, меньшую, чем 253 190 тыс. рублей, а именно 196 217 тыс. рублей. Это связано с тем, что согласно правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 22 «Прочие доходы» отражаются не только доходы, но и некоторые расходы, в частности, по строке 22 «Прочие доходы» показываются расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами, если доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами превышают расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами. (Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами в 2022 году составили 84 754 тыс. рублей.)

К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор, а также члены Совета директоров ООО «Цифра брокер». В сравнительном периоде в состав ключевого управленческого персонала включены также члены Совета директоров материнской компании Фридом Холдинг Корп. После выхода Общества из Холдинга «Фридом Финанс» в феврале 2023 года члены Совета директоров Фридом Холдинг Корп. более не относятся к ключевому управленческому персоналу Общества. Вся сумма расходов на содержание ключевого управленческого персонала представляет собой начисления заработной платы, расходов по оплате отпусков и страховых взносов, а также оценочных обязательств, начисленных в отношении неиспользованных отпусков и соответствующих страховых взносов.

По завершении реорганизации Холдинга «Фридом Финанс» в феврале 2023 года компании, связанные с Фридом Холдинг Корп. и с Турловым Тимуром Руслановичем, перестали являться сторонами, связанными с Обществом.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2022 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	49 917	0	0	0	0	36 937	86 854
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 085 272	226 360	0	0	11	0	15 160 331	19 471 974
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	193 736	0	0	0	0	15 127 688	15 321 424
11	дебиторская задолженность	4 085 272	32 624	0	0	11	0	32 643	4 150 550
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	1 001 631	0	0	0	0	0	1 001 631
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	174 671	0	0	42 738	0	9 707 246	9 924 660
24	средства клиентов	5	156 488	0	0	42 737	0	7 478 072	7 677 302
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	16 982	0	0	1	0	2 228 448	2 245 431
27	кредиторская задолженность	0	1 201	0	0	0	0	726	1 927
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 302	0	0	1 302

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2023 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	399 707	138 548	0	0	(1 866)	0	811 088	1 347 477
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	353 352	353 352
4	процентные доходы	400 116	3 412	0	0	0	0	1 378 736	1 782 264
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	6 225	0	0	0	0	0	6 225
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	14 274	0	0	0	0	0	14 274
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(386)	15	0	0	0	0	(265)	(636)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(23)	114 622	0	0	(1 866)	0	(920 735)	(808 002)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1	62	0	0	779	0	59 472	60 314
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(19 973)	0	0	(19 973)

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
18	Процентные расходы	0	(1 645)	0	0	(388)	0	(53 338)	(55 371)
20	Общие и административные расходы	0	(279 359)	0	0	0	0	(5 683)	(285 042)
22	Прочие доходы	0	2 171	0	0	0	0	643	2 814
23	Прочие расходы	0	(13)	0	0	0	0	(1)	(14)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2022 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(2 378 794)	590 603	0	0	2 934	0	11 046 793	9 261 536
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	10 060 346	10 060 346
4	процентные доходы	51 944	23 881	0	0	1	0	942 176	1 018 002
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(409)	(4)	0	0	0	0	358	(55)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	566 726	0	0	2 933	0	43 913	613 572
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(2 430 329)	0	0	0	0	0	0	(2 430 329)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	69	0	0	399	0	1 105 221	1 105 689
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(12 751)	0	0	(12 751)
18	Процентные расходы	0	(256 585)	0	0	(27)	0	(49 289)	(305 901)
20	Общие и административные расходы	0	(374 320)	0	0	0	0	(126 274)	(500 594)
22	Прочие доходы	0	2 943	0	0	0	0	253 190	256 133
23	Прочие расходы	0	(1)	0	0	0	0	0	(1)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2023 год

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2023 год	2022 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	19 973	12 751

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

К числу событий после отчетной даты относится увеличение уставных фондов дочерних компаний Общества в Республике Беларусь и оплата в феврале–марте 2024 года соответствующих долей участия: в уставном фонде ООО «АймЭкс Глобал» – в сумме 7 072 200 белорусских рублей (199 110 тыс. рублей), в уставном фонде ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь) – 300 000 белорусских рублей, из которых оплачено 160 000 белорусских рублей (4 517 тыс. рублей).

В марте 2024 года от Повалишина М.С., Единственного участника Общества, досрочно получена значительная часть платежа за 2024 год (450 из 656,7 млн рублей) в погашение задолженности по отсроченной оплате акций АО «Фридом Финанс».

В марте 2024 года отражены в учете результаты выездной налоговой проверки: за счет нераспределенной прибыли прошлых лет доначислен в сумме 10 679 тыс. рублей налог на прибыль по операциям присоединенного в 2020 году к ООО «Цифра брокер» АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент», а также начислены пени в сумме 1 550 тыс. рублей и штраф – 69 тыс. рублей. Пени и штраф отнесены на расходы 2024 года.

Других событий после отчетной даты, оказывающих значимое воздействие на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, не отмечается.

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

29 марта 2024 года





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 241 (двести сорок один)
" 04 " апрель 2024 г.