

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 30 сентября 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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	367 632	793 520
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		6 046 687	5 026 075
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	6 046 687	5 026 075
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		208 200	132
7	долевые инструменты	9	208 200	132
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости,		43 163 351	56 112 333

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	30.09.2023	31.12.2022
	в том числе:			
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	20 995 582	18 842 096
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	17 228 886	32 732 385
11	дебиторская задолженность	12	4 938 883	4 537 852
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 075 376	1 001 631
17	Нематериальные активы	18	138 853	156 685
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 003 861	1 296 858
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	130	113 715
20	Отложенные налоговые активы	48	736 980	512 939
21	Прочие активы	20	160 958	91 786
22	Итого активов		52 902 028	65 105 674
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		3 132 962	4 435 044
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	36 049	36 775
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	3 096 913	4 398 269
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		39 580 839	51 357 711
27	средства клиентов	23	35 924 291	47 885 088
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 617 271	3 428 439
30	кредиторская задолженность	26	39 277	44 184

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	30.09.2023	31.12.2022
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	52 135	70
35	Резервы - оценочные обязательства	28	0	700
36	Прочие обязательства	29	285 799	499 205
37	Итого обязательств		43 051 735	56 292 730
<b>Раздел III. Капитал</b>				
38	Уставный капитал	30	9 930 100	9 930 100
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		137	93
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(79 944)	(1 117 249)
52	Итого капитала		9 850 293	8 812 944
53	Итого капитала и обязательств		52 902 028	65 105 674

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 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 9 месяцев 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: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		3 338 564	102 577
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	344 608	9 461 364
4	процентные доходы	34	2 194 654	2 638 878
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		19 027	9 487
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами,	36	4 656	0

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
	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		14 524	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	(24 414)	678
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	789 974	(12 003 860)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(4 465)	(4 011)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 815 912	2 801 088
16	Расходы на персонал	42	(1 788 482)	(1 519 583)
17	Прямые операционные расходы	43	(368 007)	(288 375)
18	Процентные расходы	44	(624 240)	(794 886)
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	90 554	197 610
20	Общие и административные расходы	46	(1 184 932)	(1 589 731)
22	Прочие доходы	47	22 064	3 373
23	Прочие расходы	47	(30 148)	(26 371)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		1 271 285	(1 114 298)
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(233 980)	226 726

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(458 032)	(7 579)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	224 052	234 305
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		1 037 305	(887 572)
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		44	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		44	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		55	0
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(11)	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		44	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		1 037 349	(887 572)

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя) (подпись)

(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 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 О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 3 квартал 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: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		1 016 776	283 424
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	137 997	854 956
4	процентные доходы	34	756 337	925 337
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		11 863	5 471
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами,	36	1 570	0

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
	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		250	0
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	192	785
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	108 771	(1 502 574)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(204)	(551)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	533 163	1 596 745
16	Расходы на персонал	42	(535 120)	(517 003)
17	Прямые операционные расходы	43	(135 958)	(98 627)
18	Процентные расходы	44	(227 214)	(193 367)
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	(38 034)	(78 908)
20	Общие и административные расходы	46	(377 160)	(438 573)
22	Прочие доходы	47	18 414	757
23	Прочие расходы	47	43 786	(10 922)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		298 653	543 526
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(69 387)	(102 955)



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(155 395)	(299)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	86 008	(102 656)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		229 266	440 571
<b>Раздел II. Прочий совокупный доход</b>				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		(1)	0
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(1)	0
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1)	0
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(1)	0
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		229 265	440 571

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя) (подпись)

(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 года



Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 9 месяцев 2023 года

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

(полное фирменное и сохраненное фирменное наименование)

123112, Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15, офис 15.02

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД: 0420004

Головая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам																	
		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	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	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	0	(887 572)	(887 572)
14.1	Остаток на конец предыдущего отчетного периода			9 930 100	983 408	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 610 725	12 524 326

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по доловым инструментам, оценяемым 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 возврату денежных работникам по окончании трудовой деятельности, не определенным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оценяемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
15	Остаток на начало отчетного периода		9 930 100	0	0	0	93	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	(1 117 249)	8 812 944
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 037 305	1 037 305
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	44	0	0	0	0	0	0	0	0	0	44
29	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		9 930 100	0	0	0	137	0	0	0	0	0	0	0	0	(79 944)	9 850 233

Генеральный директор

С. Д. Носов

(должность руководителя) \_\_\_\_\_ (инициалы, фамилия)

(подпись)

30 октября 2023 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 9 месяцев 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: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности</b>				
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		8 630 350	25 590 220
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		(1 636 418)	(16 786 861)
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		140 862	160 490

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(875 664)	(1 458 886)
5	Проценты полученные		13 585	31 486
6	Проценты уплаченные		(237 872)	(325 738)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		8 132	8 180
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		166 238	93 044
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(1 716 793)	(19 216 996)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 892 383)	(1 520 463)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(135 790)	(19 474)
11	Уплаченный налог на прибыль		(370 436)	(32 590)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(490 883)	14 991 324
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 602 928	1 513 736
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(18 103)	(98 523)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(44 719)	(40 721)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		49 950	0
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(123 695)	(10 000)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 9 месяцев 2023 года	За 9 месяцев 2022 года
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		0	(720)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(118 543)	(149 964)
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		(84 296)	(83 441)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(124)	(331)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(2 147 341)	(583 772)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(662 956)	780 000
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		237 025	(226 397)
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	367 669	672 080

Генеральный директор

(должность руководителя)

(подпись)

С.Д. Носов

(инициалы, фамилия)

30 октября 2023 года



ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2023 года

**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

(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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
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	22 филиала и 5 обособленных подразделений
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



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	1138 человек на 30.09.2023, 1292 человека на 31.12.2022
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	Усложнение международной ситуации после 24.02.2022 не могло не сказаться на ООО ИК «Фридом Финанс», являющейся частью международного холдинга. В 2022 году во исполнение требований регуляторов в России и за рубежом, а также в интересах клиентов ООО ИК «Фридом Финанс» материнская компания Фридом Холдинг Корп. приняла решение о проведении реорганизации Холдинга и об уходе из России. В рамках этой реорганизации в ноябре 2022 года Фридом Холдинг Корп. выкупила у Общества акции АО «Фридом Финанс». Сделка с материнской компанией была заключена на нерыночных условиях, что привело к существенному уменьшению капитала Общества. Тем не менее, деятельность Компании продолжила быть активной и успешной. Общество внедряет новые продукты, существенно увеличилась клиентская база. В отчетном периоде (27.02.2023) Единственным участником Общества стал гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич. В мае 2023 года Общество изменило свое наименование. Новое полное наименование – Общество с ограниченной ответственностью «Цифра брокер», новое сокращенное наименование – ООО «Цифра брокер». В тяжелейших условиях международной изоляции России, сложившихся в 2022 году, Компания избежала сужения или ограничения бизнеса и в настоящее время продолжает свое уверенное развитие как часть эко-системы «Цифра». Компания не входит ни в какие санкционные списки. Руководство не ожидает в будущем влияния санкций и ограничений на деятельность Общества.

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 N 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 N 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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
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	В зависимости от бизнес-модели, в рамках которой осуществлено приобретение финансового инструмента, осуществляется его учет либо по справедливой стоимости, либо по амортизированной стоимости. 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 финансовый инструмент приобретен для продажи в долгосрочной перспективе или для удержания в течение неопределенного срока, то такой финансовый инструмент будет учтен по справедливой стоимости с отражением ее изменений через прочий совокупный доход. Если же финансовый инструмент приобретен не для перепродажи, а с целью получения процентного дохода или иных выгод, связанных с владением финансовым инструментом, то такой финансовый инструмент будет учтен по амортизированной стоимости.
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 несущественности 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 долевые финансовые инструменты, 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 долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, оценивались по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оценивались по стоимости приобретения. Переоценка долговых ценных бумаг и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенных до 18 февраля 2022 года, а также долговых ценных бумаг и долевых 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 долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, приобретенных до 18 февраля 2022 года, а также долговых ценных бумаг и долевых 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	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.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	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). 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.
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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>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%.</p>
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 оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.
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 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа	Компания не осуществляет операций хеджирования.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами 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			
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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
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 Компании нематериальные активы относятся в основном к группе «Программное обеспечение».
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая НДС,

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	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 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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.
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			



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>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 потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей, предполагаемых к уплате. На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности 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.</p>
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	<p>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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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.
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».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	30.09.2023			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	10 479	1	10 478	16 475	2	16 473
5	Прочие денежные средства	357 190	36	357 154	777 125	78	777 047
6	Итого	367 669	37	367 632	793 600	80	793 520

По состоянию на 30.09.2023 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 8 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2022 – в 6). На отчетную дату 66,95% денежных средств размещены в НКО АО НРД, 18,43% - в ООО «ФФИН Банк», 8,28 % - в АО Райффайзенбанк, 6,34% - 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 «ФФИН Банк», 5% - в прочих кредитных организациях и банках-нерезидентах).

Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30.09.2023 составляет 41 (на 31.12.2022 – 34), в том числе: расчетных счетов – 16 (на 31.12.2022 – 15), специальных брокерских счетов – 21 (на 31.12.2022 – 16), специальных депозитарных счетов – 3 (на 31.12.2022 – 2), специальных торговых счетов – 1 (на 31.12.2022 – 1).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. На 30.09.2023 полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет 355 164 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 550 468 тыс. рублей), на специальных депозитарных счетах – 346 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 224 977 тыс. рублей), на специальных торговых счетах – 1 680 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 с денежными средствами в евро денежные средства в сумме 17 453,15 евро (1 801 тыс. рублей), размещенные на расчетном (704,30 евро) и специальном брокерском счете (16 748,84 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 227 852,16 долларов США (22 196 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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	367 669	793 600
5	Итого	367 669	793 600

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов в сравнительном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2022	31.12.2022
1	2	3	4
1	Денежные средства	672 080	118 477
5	Итого	672 080	118 477

В общей сальдированной сумме денежного потока (притоки за вычетом оттоков) за 9 месяцев 2023 года, показанной по строке 12 Отчета о потоках денежных средств, наиболее крупными составляющими являются чистый отток денежных средств со счетов (на счета) у вышестоящих брокеров – (1 910 173) тыс. рублей (в сравнительном периоде – 11 284 083 тыс. рублей) и чистый приток переводов денежных средств между расчетными счетами, временно остающийся на счетах средств в расчетах, – 1 337 939 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 3 706 115 тыс. рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 9 месяцев 2023 года

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:	52 773 935	0	259 237 544	312 011 479
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	52 773 935	0	259 237 544	312 011 479
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(52 779 931)	0	(259 657 479)	(312 437 410)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(52 779 931)	0	(259 657 479)	(312 437 410)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	10 479	0	357 190	367 669
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 479	0	357 190	367 669



Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 9 месяцев 2022 года

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:	90 148 275	0	303 182 323	393 330 598
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	90 148 275	0	303 182 323	393 330 598
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(90 148 994)	0	(302 628 001)	(392 776 995)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(90 148 994)	0	(302 628 001)	(392 776 995)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	47 444	0	624 636	672 080
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	47 444	0	624 636	672 080

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по денежным средствам за 9 месяцев 2023 года

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:	23	0	310	333
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23	0	310	333
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(24)	0	(352)	(376)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(24)	0	(352)	(376)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	0	36	37
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	36	37

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по денежным средствам за 9 месяцев 2022 года

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:	44	0	181	225
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	44	0	181	225
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(44)	0	(125)	(169)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(44)	0	(125)	(169)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	0	63	68
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	63	68

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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6 046 687	5 026 075
6	Итого	6 046 687	5 026 075

В составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют просроченные требования.

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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 641 621	1 481 263
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	322	289
3	некредитных финансовых организаций	937 512	980 027
4	нефинансовых организаций	703 787	500 947
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 405 066	3 544 812
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	122 509	95 625
10	некредитных финансовых организаций	3 643 561	2 178 359
11	нефинансовых организаций	638 996	1 270 828
12	Итого	6 046 687	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 30.09.2023 составляет 2 510 781 тыс. рублей и 2 236 641 тыс. рублей на 31.12.2022.

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 530 794 тыс. рублей на 30.09.2023 (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 30.09.2023 общее количество таких ценных бумаг составляет 41 652 штук, общая стоимость – 124 573 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 3 920 штук, 2 195 тыс. рублей).

Ниже приводится информация 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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	188	132
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	208 012	0
5	Итого	208 200	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 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 «ФФИН Банк» по субординированным займам, включая проценты за сентябрь 2023 года, составляет на 30.09.2023 208 012 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 193 755 тыс. рублей по дисконтированной стоимости до реклассификации).

Ниже приводится информация 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, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	168
5	Итого	168

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 9 месяцев 2023 года

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
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	59	0
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(15)	0
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	137	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	30.09.2023			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	14 518 751	1 452	14 517 299	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	6 461 669	646	6 461 023	2 392 751	239	2 392 512
12	Прочее	15 262	2	15 260	0	0	0
13	Итого	20 997 682	2 100	20 995 582	18 843 980	1 884	18 842 096

По состоянию на 30.09.2023 93,2% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 6,8% – 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 по проведению операций со средствами в евро и блокированием части средств в евро на счетах НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО) в НКО АО НРД – по состоянию на 30.09.2023 ограничено использование средств Общества в размере 186 581,35 евро (19 248 тыс. рублей), размещенных в качестве индивидуального клирингового обеспечения на торговом клиринговом счете в НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО). Остальные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах не имеют ограничений использования или блокировок.

По состоянию на 30.09.2023 и 31.12.2022 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 30.09.2023 составляет 6 435 352 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.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2023 года

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	1 315 145 450	2 871	649 039 389	0	25 121	1 964 212 831
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 315 145 450	2 871	649 039 389	0	25 121	1 964 212 831
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(1 317 075 928)	(2 871)	(644 970 471)	0	(9 859)	(1 962 059 129)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(1 317 075 928)	(2 871)	(644 970 471)	0	(9 859)	(1 962 059 129)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	14 518 751	2 000	6 461 669	0	15 262	20 997 682
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	14 518 751	2 000	6 461 669	0	15 262	20 997 682

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2022 года

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	740 209 731	1 765	289 997 667	0	0	1 030 209 163
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	740 209 731	1 765	289 997 667	0	0	1 030 209 163
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(733 766 021)	(1 765)	(290 259 562)	0	0	(1 024 027 348)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(733 766 021)	(1 765)	(290 259 562)	0	0	(1 024 027 348)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	10 654 452	2 000	466 396	0	0	11 122 848
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	10 654 452	2 000	466 396	0	0	11 122 848

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 9 месяцев 2023 года

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	4 138	0	3 800	0	2	7 940
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	4 138	0	3 800	0	2	7 940
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(4 331)	0	(3 393)	0	0	(7 724)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(4 331)	0	(3 393)	0	0	(7 724)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 452	0	646	0	2	2 100
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 452	0	646	0	2	2 100

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 9 месяцев 2022 года

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	3 896	0	1 585	0	0	5 481
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	3 896	0	1 585	0	0	5 481
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(2 831)	0	(1 611)	0	0	(4 442)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(2 831)	0	(1 611)	0	0	(4 442)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 065	0	47	0	0	1 112
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 065	0	47	0	0	1 112

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023		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 0,05% до 13,25% годовых	от 2 до 23 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	30.09.2023			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	493 881	0	493 881	1 427 100	0	1 427 100
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 784 811	0	14 784 811	15 545 994	0	15 545 994
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	519 517	52	519 465	2 002 930	200	2 002 730
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	1 430 872	143	1 430 729	13 757 937	1 376	13 756 561



Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023			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	17 229 081	195	17 228 886	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 11 юридическим лицам на 30.09.2023 и 7 юридическим лицам на 31.12.2022. Наиболее крупные суммы маржинальных займов на 30.09.2023 относятся к компаниям ООО "Первый магазин акций" (13 652 969 тыс. рублей) и ФРИДОМ СЕКЬЮРИТИЗ ТРЕЙДИНГ ИНК. (1 073 545 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 4 628 клиентам на 30.09.2023 и 7 567 клиентам на 31.12.2022. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам на 30.09.2023 составляет 76 830 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 544 613 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 2 млн рублей, составляет на 30.09.2023 60,7% 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 «ФИН Банк», проценты рассчитываются по договорной ставке, равной 3% годовых, при этом дисконтирование денежных потоков осуществляется по ставке 10,76% годовых, представляющей собой рыночную процентную ставку альтернативного размещения денежных средств на дату предоставления субординированных займов заемщику. ООО «ФИН 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 «ФИН Банк» в уставном капитале Банка. Предполагается, что указанная конвертация состоится не позднее 2023 года, в связи с чем расчет амортизированной стоимости данных финансовых активов осуществляется исходя из предположения о том, что срок вложений в субординированные займы истекает 31.12.2023. В связи с изменением нормативного регулирования Банка России субординированные займы, до 2023 года отражавшиеся 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 долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и раскрываются по строке 4 «Прочие долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» Таблицы 9.1 Долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». Задолженность ООО «ФФИН Банк» по субординированным займам, включая проценты за сентябрь 2023 года, составляет на 30.09.2023 208 012 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 193 755 тыс. рублей по дисконтированной стоимости до реклассификации).

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 30.09.2023 представлены следующими активами: задолженность арендодателей по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 26 649 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 22 076 тыс. рублей), средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 492 868 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 785 637 тыс. рублей), в том числе средства, предоставленные компании ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД, – 228 454 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 1 370 764 тыс. рублей), гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» на 31.12.2022 – 1 462 тыс. рублей.

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

На 30.09.2023 100,0% остатка средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, относятся к ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД – 1 430 872 тыс. рублей. Ставка размещения – 5,3% годовых, срок – 3 дня. На 31.12.2022 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД, составляет 13 757 936 тыс. рублей, то есть 100,0% от общего объема средств размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями. Ставка размещения – 4,0% годовых, срок – от 4 до 6 дней.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 30.09.2023 составляет 1 451 995 тыс. рублей (на 31.12.2022 – 14 077 235 тыс. рублей). Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 30.09.2023 составляет 68 898 772 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 30.09.2023 и 31.12.2022 отсутствуют случаи задержек погашения выданных займов и возврата прочих размещенных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2023 года

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	260 754 663	2 491 916 287	2 147 665 300	264 075 129	5 164 411 379
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	260 754 663	2 491 916 287	2 147 665 300	264 075 129	5 164 411 379
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(261 687 882)	(2 492 677 470)	(2 148 954 958)	(276 402 194)	(5 179 722 504)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(261 687 882)	(2 492 677 470)	(2 148 954 958)	(276 402 194)	(5 179 722 504)
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, в том числе:	0	0	0	493 881	14 784 811	519 517	1 430 872	17 229 081
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	493 881	14 784 811	519 517	1 430 872	17 229 081

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2022 года

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	361 910 244	2 202 426 547	2 196 784 522	346 911 399	5 108 032 712
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	361 910 244	2 202 426 547	2 196 784 522	346 911 399	5 108 032 712
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(363 692 902)	(2 194 535 187)	(2 198 454 578)	(345 701 568)	(5 102 384 235)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(363 692 902)	(2 194 535 187)	(2 198 454 578)	(345 701 568)	(5 102 384 235)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	1 402 689	12 492 262	1 551 897	17 185 919	32 632 767
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	1 402 689	12 492 262	1 551 897	17 185 919	32 632 767

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2023 года

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	402	6 059	6 461
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	402	6 059	6 461
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(531)	(7 292)	(7 823)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(531)	(7 292)	(7 823)
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	52	143	195
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	52	143	195

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2022 года

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	318	15 537	15 855
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	318	15 537	15 855
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(485)	(15 416)	(15 901)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(485)	(15 416)	(15 901)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	155	1 719	1 874
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	155	1 719	1 874

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023			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	8 199	0	8 199	114	0	114
2	Дебиторская задолженность клиентов	19 281	2	19 279	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	4 387 693	439	4 387 254	4 085 835	409	4 085 426
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	76 125	8	76 117	73 970	7	73 963
6	Прочая дебиторская задолженность	487 611	39 577	448 034	395 572	40 296	355 276
7	Итого	4 978 909	40 026	4 938 883	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.

Дебиторская задолженность клиентов на 30.09.2023 составляет 19 281 тыс. рублей, в том числе: по брокерским договорам – 19 251 тыс. рублей, по депозитарным договорам – 30 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.

В составе дебиторской задолженности на 30.09.2023, показанной по строке «Прочая дебиторская задолженность», отражена 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 38 927 тыс. рублей. Под ожидаемые кредитные убытки от обесценения указанной задолженности сформирован резерв по ставке 99% (34 257 тыс. рублей) и 50% (2 162 тыс. рублей). На 31.12.2021 общая сумма указанной задолженности составляла 43 377 308,85 рублей, при этом оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, начисленный по ставке 99%, составлял 35 222 347,25 рублей, по ставке 50% – 3 899 590,16 рублей.

Значительный удельный вес в остатке прочей дебиторской задолженности на 30.09.2023 (89,0%) имеют требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям, – 434 007 тыс. рублей, на 31.12.2022 эти требования составляют 344 927 тыс. рублей, или 87,2% от общей суммы прочей дебиторской задолженности. В составе указанной задолженности на отчетную дату имеется просроченная задолженность по погашению облигаций и купонных доходов в сумме 433 983 тыс. рублей. Просрочка связана с блокировкой денежных средств на счетах НКО АО НРД системой Euroclear. Указанная 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 в связи с их блокировкой.

Другой крупной составляющей задолженности, отраженной по строке «Прочая дебиторская задолженность», является задолженность контрагентов по оплате услуг ООО «Цифра брокер»: 9 096 тыс. рублей на 30.09.2023 (в рамках профессиональной деятельности – 9 054 тыс. рублей и в рамках хозяйственной деятельности – 42 тыс. рублей) и 7 147 тыс. на 31.12.2022 ( в рамках профессиональной деятельности 7 045 тыс. рублей и в рамках хозяйственной деятельности 102 тыс. рублей).

В составе прочей дебиторской задолженности на отчетную дату показаны также средства в незавершенных платежах (переводы в пути) в сумме 2 435 тыс. рублей.

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 2 122 тыс. рублей на 30.09.2023 и 1 588 тыс. рублей на 31.12.2022. Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%.

По строке 4 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами» на отчетную дату показана дебиторская задолженность Повалишина Максима Сергеевича, Единственного участника ООО «Цифра брокер», по оплате проданных акций АО «Фридом Финанс». Резерв сформирован по ставке 0,01% (более подробное раскрытие для этой задолженности приведено в Примечании 15 «Инвестиции в дочерние предприятия»).



В отчетном периоде было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 26 310 тыс. рублей, в сравнительном периоде – на сумму 230 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет ранее сформированных резервов.

По строке 5 Таблицы 12.1 показана величина чистой инвестиции в 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.

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2023 года

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,	1 590 013	30 891 025 888	1 894 380 922	15 736	3 125 771 452	35 912 784 011

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	30 891 025 888	1 894 380 922	15 736	3 125 743 612	35 911 166 158
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 590 013	0	0	0	0	1 590 013
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	27 840	27 840
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 593 298)	(30 891 026 241)	(1 894 079 064)	(13 581)	(3 125 645 174)	(35 912 357 358)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(30 891 026 241)	(1 894 079 064)	(13 581)	(3 125 642 254)	(35 910 761 140)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 593 298)	0	0	0	0	(1 593 298)

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	(2 920)	(2 920)
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)
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	0	156
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	19 281	0	4 387 693	76 125	495 810	4 978 909

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	0	4 387 693	76 125	453 738	4 917 556
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	19 281	0	0	0	0	19 281
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	42 072	42 072

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
дебиторской задолженности за 9 месяцев 2022 года

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,	1 699 378	15 343 336 410	6 139 146 347	86 173	3 875 649 683	25 359 917 991

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	15 343 336 410	6 139 146 347	86 173	3 875 646 933	25 358 215 863
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 699 378	0	0	0	0	1 699 378
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 750	2 750
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 788 556)	(15 343 336 410)	(6 139 146 335)	(10 027)	(3 875 357 152)	(25 359 638 480)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(15 343 336 410)	(6 139 146 335)	(10 027)	(3 875 352 083)	(25 357 844 855)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 788 513)	0	0	0	0	(1 788 513)

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	(5 069)	(5 112)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	0	(228)	(230)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2)	0	0	0	(228)	(230)
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:	22 686	0	174	76 146	470 485	569 491



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	0	174	76 146	427 889	504 209
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 686	0	0	0	0	22 686
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	42 596	42 596

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2023 года

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:	163	0	442	1	27 124	27 730
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	442	1	41	484
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	7	0	0	0	0	7
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	156	0	0	0	27 083	27 239
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7)	0	(412)	0	(1 689)	(2 108)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(412)	0	(32)	(444)

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)	(7)	0	0	0	0	(7)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(1 657)	(1 657)
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)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	439	8	39 577	40 026
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	439	8	44	491

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	39 533	39 533

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2022 года

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:	36	0	0	8	730	774
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	8	2	10
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	12	0	0	0	0	12
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	24	0	0	0	728	752
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(43)	0	0	(1)	(2 457)	(2 501)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(1)	(1)	(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
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(21)	0	0	0	0	(21)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(22)	0	0	0	(2 456)	(2 478)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	0	(228)	(230)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2)	0	0	0	(228)	(230)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	0	7	38 913	38 922
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	7	2	9



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	38 911	38 911

## Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

## Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023				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	ООО «АйТиЭс ДеФай»	109 000	0	109 000	85	0	0	0	0	112
2	ООО «ФФ Авто»	0	0	0	0	49 950	0	49 950	99,9	643
3	ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь)	14 695	0	14 695	100	0	0	0	0	112
4	ООО «ФФИН Банк»	951 681	0	951 681	99,9	951 681	0	951 681	99,9	643
5	Итого	1 075 376	0	1 075 376	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 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. Признаки обесценения отсутствуют также и в отчетном периоде.

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» Повалишину 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» в сумме 109 000 тыс. рублей (4 052,8 тыс. белорусских рублей). В октябре 2023 года Обществом был осуществлен еще один платеж в уставный фонд ООО «АйТиЭс ДеФай» в сумме 35 350 тыс. рублей (1 179,6 тыс. белорусских рублей), и на момент подписания отчетности взносы Общества в уставный фонд этой дочерней компании оплачены полностью в размере, определенном для Общества. Суммарный объем инвестиции в капитал ООО «АйТиЭс ДеФай» составляет в рублевом эквиваленте 144 350 тыс. рублей (5 232,4 тыс. белорусских рублей). Доля Общества в уставном фонде ООО «АйТиЭс ДеФай» составляет 85%.

В отчетном периоде также был осуществлен взнос в уставный капитал ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь) в сумме 14 695 тыс. рублей (размер уставного фонда составляет 500 тыс. белорусских рублей). Инвестиция Общества в уставный фонд ООО «Цифра брокер» также оплачена полностью. Доля участия Общества в уставном фонде этой дочерней компании составляет 100%.

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. В феврале 2023 года АО «Фридом Финанс» переуступила оставшийся долг по оплате акций АО «Фридом Финанс» Повалишину Максиму Сергеевичу, Единственному участнику ООО «Цифра брокер», гражданину Российской Федерации. Остаток дебиторской задолженности по оплате акций на 30.06.2023 и 31.12.2022 представлен в Таблице 12.1 «Дебиторская задолженность» по строке 4 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами». Это дисконтированная по рыночной ставке 10% годовых стоимость десяти равных платежей, общая сумма которых составляет 6 566 947 тыс. рублей. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную процентную ставку 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. Убыток от продажи акций 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 301 888 тыс. рублей (строка 4 «Процентные доходы» Отчета о финансовых результатах).

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	20 376	0	672	21 048
5	Затраты на создание	20 043	0	21	20 064
8	Амортизационные отчисления	(7 068)	0	(301)	(7 369)
12	Прочее	(391)	0	0	(391)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	117 269	0	927	118 196
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	315 106	0	1 502	316 608
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(197 837)	0	(575)	(198 412)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
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	5 016	0	538	5 554
18	Затраты на создание	39 190	0	0	39 190
20	Выбытие	(47 258)	0	(112)	(47 370)
21	Амортизационные отчисления	(14 457)	0	(723)	(15 180)
25	Прочее	(5)	0	(21)	(26)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	131 188	0	7 665	138 853
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	157 915	0	8 598	166 513
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(26 727)	0	(933)	(27 660)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	131 188	0	7 665	138 853

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полностью амортизированных на 30.09.2023, составляет 104 тыс. рублей. На 31.12.2022 полностью амортизированных объектов нет.

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 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 полностью только собственными силами Общества. Общая сумма затрат на разработку (доработку) программного обеспечения собственными силами составила за отчетный период 38 723 тыс. рублей.

## 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	33 750	6 357	65 637	957 755	0	0	0	0	1 120 724
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	117 859	68 436	29 537	95 162	1 263 019	0	0	0	0	1 574 013
3	накопленная амортизация	(60 634)	(34 686)	(23 180)	(29 525)	(305 264)	0	0	0	0	(453 289)
5	Поступление	7 603	84 055	0	970	248 522	0	0	0	8 478	349 628
9	Выбытие	(356)	(213)	0	(330)	(61 096)	0	0	0	0	(61 995)
10	Амортизация	(5 886)	(26 599)	(2 904)	(10 548)	(112 346)	0	0	0	0	(158 283)
20	Прочее	274	(274)	0	(2 583)	82 493	0	0	0	0	79 910
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	58 860	90 719	3 453	53 146	1 115 328	0	0	0	8 478	1 329 984
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	124 639	149 269	27 766	92 493	1 527 660	0	0	0	8 478	1 930 305
23	накопленная амортизация	(65 779)	(58 550)	(24 313)	(39 347)	(412 332)	0	0	0	0	(600 321)
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	0	14 198	0	3 400	18 961	0	0	0	4 428	40 987
33	Выбытие	0	(408)	(181)	(29 069)	(48 259)	0	0	0	0	(77 917)
34	Амортизация	(6 385)	(34 779)	(2 304)	(9 165)	(115 163)	0	0	0	0	(167 796)
44	Прочее	0	0	0	0	(85 910)	0	0	0	(2 361)	(88 271)
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	50 347	63 647	0	14 764	867 137	0	0	0	7 966	1 003 861

46	первоначальная (переоцененная) стоимость	124 639	164 778	16 418	58 342	1 422 395	0	0	0	7 966	1 794 538
47	накопленная амортизация	(74 292)	(101 131)	(16 418)	(43 578)	(555 258)	0	0	0	0	(790 677)

Стоимость основных средств, полученных в операционную аренду, на 30.09.2023 составляет 24 264 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 52 838 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составляет на 30.09.2023 3 248 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 6 147 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду по состоянию на 30.09.2023, составляет 56 601 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 56 601 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость основных средств, полностью амортизированных на 30.09.2023, составляет 17 182 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 делимых 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 30.09.2023, составляет 7 114 тыс. рублей.

Суммы, показанные по строкам 20 и 44 «Прочее» в столбце 7, отражают величину изменения стоимости основных средств, полученных Обществом по договорам финансовой аренды, 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.

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

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023			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	65 104	49	65 055	68	36	32
2	Расчеты с персоналом	221	0	221	0	0	0
3	Расчеты по социальному страхованию	24	0	24	0	0	0
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	8 443	0	8 443	0	0	0
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	77 866	4 195	73 671	81 859	4 158	77 701
6	Запасы	13 544	0	13 544	14 053	0	14 053
11	Итого	165 202	4 244	160 958	95 980	4 194	91 786

Сумма остатка на Едином налоговом счете, показанного в составе строки 1, составляет на 30.09.2023 65 008 тыс. рублей.



Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов в виде материалов, составляет на 30.09.2023 31 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 104 тыс. рублей. На 31.12.2022 в составе авансов числится также сумма 12 тыс. рублей, уплаченная в связи с приобретением запасов в виде инвентаря. Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, составляет на 30.09.2023 593 тыс. рублей, на 31.12.202 – 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	27 836	26 331	0	16 665	70 832
7	Выбытие	0	(5 778)	(56)	0	(252)	(6 086)
8	Признание в составе расходов	0	(21 577)	(25 589)	0	(16 546)	(63 712)
11	Прочее	0	1 377	274	0	0	1 651
12	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	7 388	7 576	0	1 296	16 260
13	стоимость (или оценка)	0	7 388	7 576	0	1 296	16 260
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	22 527	6 494	0	49	29 267
21	Выбытие	0	(3 920)	0	0	(39)	(3 959)
22	Признание в составе расходов	(197)	(17 627)	(6 835)	0	(1 233)	(25 892)
25	Прочее	0	75	0	0	0	75
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	6 121	7 394	0	29	13 544
27	стоимость (или оценка)	0	6 121	7 394	0	29	13 544

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 9 месяцев 2023 года

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	37	0	0	21	58
3	Списание за счет резерва	0	0	0	0	(8)	(8)
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	4 195	0	0	49	4 244

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 9 месяцев 2022 года

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	2 551	0	0	(12)	2 539
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	2 624	0	0	36	2 660

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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	36 049	36 775
5	Итого	36 049	36 775

Общая сумма требований по производным финансовым инструментам на 30.09.2023 составляет 103 432 тыс. рублей, общая сумма обязательств по производным финансовым инструментам на 30.09.2023 – 102 827 тыс. рублей. На 31.12.2022 Общество не имеет 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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	3 096 913	4 398 269
8	Итого	3 096 913	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 – 500 000 000 рублей, сумма последней купонной выплаты – 29 920 000 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 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 составляет 16,21 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривает 12 купонных выплат с периодичностью в 91 день. Выплата купонного дохода по этим облигациям 26.07.2022 и 25.10.2022 была осуществлена в российских рублях. 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 составляет 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 1113,07 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 30.09.2023 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска

составила 92,75% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2022 – 94,85%. Сумма накопленного купона по одной облигации на 30.09.2023 составляет 7,53 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.

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 30.09.2023

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	(240 127)
8	Итого	0	0	0	0	(240 127)

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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	35 916 343	47 653 285
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	7 948	231 803
6	Итого	35 924 291	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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	982 646	1 186 872
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	120 039	46
4	сделки репо	120 039	0
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	46
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	2 513 878	2 238 286
10	сделки репо	2 513 752	2 228 448
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	126	9 838
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	708	3 235
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	708	3 235
15	Итого	3 617 271	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.

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023		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 и 3 месяца	12% годовых	7 лет
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	X	X	4,234% годовых	не более 1 месяца
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	от 0,8% до 1,2% годовых	до востребования	от 1% до 4,5% годовых	до востребования
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	от 12,6% до 17,499% годовых	от 2 до 20 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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	507	702
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	183	355
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	4 780	2 813
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	359	27
11	на фондовом рынке	298	22
13	на срочном рынке	61	5
17	Расчеты с репозитарием	200	300
18	Расчеты с клиринговыми организациями	755	737
19	Прочая кредиторская задолженность	32 493	39 250
20	Итого	39 277	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 30.09.2023 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся: задолженность перед физическим лицом ИП 1 в сумме 6 401 тыс. рублей и задолженность перед физическим лицом ИП 2 в сумме 3 063 тыс. рублей за услуги по привлечению клиентов, задолженность перед ООО БИЗНЕСМАТИКА в сумме 4 539 тыс. рублей за услуги по созданию, настройке и сопровождению программного обеспечения, задолженность перед ПАО МОСКОВСКАЯ БИРЖА по уплате биржевого сбора в сумме 2 637 тыс. рублей, задолженность перед ООО «СМС ТРАФИК» по договору об SMS-информировании в сумме 1 323 тыс. рублей, задолженность перед ПАО «СПБ БИРЖА» по уплате биржевого сбора в сумме 1 284 тыс. рублей, задолженность перед МКА «АРОНОВ И ПАРТНЁРЫ» в сумме 1 157 тыс. рублей за юридические услуги. Указанные суммы охватывают 62,8% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 30.09.2023.

По состоянию на 31.12.2022 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед ООО «КАРАТ-РУСС МЕДИА» по договору об оказании рекламных услуг – в сумме 11 209 тыс. рублей, задолженность перед индивидуальным предпринимателем по договору об оказании рекламных услуг – в сумме 9 511 тыс. рублей, задолженность

перед ООО БИЗНЕСМАТИКА 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.

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
3	Использование резервов	0	0	0	(700)	(700)

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



## Примечание 29. Прочие обязательства

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	6 576	182 785
3	Расчеты по социальному страхованию	68 186	34 432
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	132 668	115 356
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	78 322	165 250
10	Прочее	47	1 382
11	Итого	285 799	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 ИК «Фридом Финанс» (с мая 2023 года 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.

На 30.09.2023, 31.12.2022, 30.09.2022 и 31.12.2021 Уставный капитал Общества составлял 9 930 100 тыс. рублей.

Решением Единственного участника Общества добавочный капитал в сумме 983 408 тыс. рублей, показанный в Отчете об изменении собственного капитала в данных за сравнительный период, был использован в отчетном периоде для погашения убытка, полученного в 2022 году.

## 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 – 15 млн рублей.

Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 30.09.2023 составила 1 138 110 тыс. рублей, на 31.12.2022 – 2 434 189 тыс. рублей.

Информация о размере собственных ООО ИК «Фридом Финанс» публикуется ежемесячно на интернет-сайте Общества в разделе «Раскрытие информации» (<https://ffin.ru/about/company/requisites.php>).

Примечание 32. 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

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 9 месяцев 2023 года

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:	117 682	243 239	0	0	360 921
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	117 682	243 239	0	0	360 921
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	(16 313)	0	0	(16 313)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	(560)	0	0	(560)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(15 753)	0	0	(15 753)
12	Итого	117 682	226 926	0	0	344 608

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 1 160 955 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 156 487 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 9 месяцев 2022 года

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:	3 023 598	(4 093 510)	0	0	(1 069 912)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 023 598	(4 093 510)	0	0	(1 069 912)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	10 531 276	0	0	10 531 276
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	10 060 346	0	0	10 060 346
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	470 930	0	0	470 930
12	Итого	3 023 598	6 437 766	0	0	9 461 364

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 3 квартал 2023 года

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:	47 686	105 340	0	0	153 026
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	47 686	105 340	0	0	153 026
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	(15 029)	0	0	(15 029)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	(449)	0	0	(449)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(14 580)	0	0	(14 580)
12	Итого	47 686	90 311	0	0	137 997

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 3 квартал 2022 года

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:	(1 457 229)	(2 883)	0	0	(1 460 112)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	(1 457 229)	(2 883)	0	0	(1 460 112)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	2 315 068	0	0	2 315 068
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	2 231 463	0	0	2 231 463
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	83 605	0	0	83 605
12	Итого	(1 457 229)	2 312 185	0	0	854 956

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 9 месяцев 2023 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	2 194 654	2 638 878
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	498 273	356 417
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	241 068	165 780
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	1 455 313	2 116 681
15	Итого	2 194 654	2 638 878

По строке 6 «по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам» отражены процентные доходы, начисленные методом эффективной ставки процента на дисконтированную величину дебиторской задолженности, возникшей в результате продажи акций АО «Фридом Финанс» в сумме 301 888 тыс. рублей.

Процентные доходы за 3 квартал 2023 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	756 337	925 337
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	162 144	96 695
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	117 046	14 460
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	477 147	814 182
15	Итого	756 337	925 337



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 9 месяцев 2023 года

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
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	4 656	0
4	Итого	4 656	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 «ФФИН Банк», реклассифицированным с 01.01.2023 в долевыми инструментами, оцениваемые 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 3 квартал 2023 года

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
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	1 570	0
4	Итого	1 570	0

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 9 месяцев 2023 года

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	216	(1 381)	25 622	24 457
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(26 310)	(26 310)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	2 100	195	40 026	42 321

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,  
за 9 месяцев 2022 года

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	1 039	(46)	(1 727)	(734)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(230)	(230)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 112	1 874	38 922	41 908

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 43 тыс. рублей, за сравнительный период – на сумму (56) 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 9 месяцев 2023 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	828 619	(12 608 155)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(38 645)	604 295
3	Итого	789 974	(12 003 860)

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 1 160 955 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 156 487 тыс. рублей.

В 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 ИК «Фридом Финанс», номинированных в долларах США): за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 874 288 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 1 088 954 тыс. рублей.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)  
от операций с иностранной валютой за 3 квартал 2023 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	328 764	(1 047 102)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(219 993)	(455 472)
3	Итого	108 771	(1 502 574)

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за 9 месяцев 2023 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
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	(4 465)	(4 011)
6	Итого	(4 465)	(4 011)

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов  
(расходы за вычетом доходов) за 3 квартал 2023 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
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	(204)	(551)
6	Итого	(204)	(551)



Примечание 41. Выручка от оказания услуг  
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 9 месяцев 2023 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
<b>Раздел IV.</b> Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	26 751	34 955
34	Итого	26 751	34 955
<b>Раздел V.</b> Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	801 735	1 064 944
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	16 477	7 033
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	373 325	231 551
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	193 240	202 313
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	104 272	26 941
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	59 000	13 750
42	Итого	1 548 049	1 546 532
<b>Раздел VI.</b> Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	34	0
48	Итого	34	0
<b>Раздел VII.</b> Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	58 556	45 563

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	13 344	5 938
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	169 076	908
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	102	1 167 192
55	Итого	241 078	1 219 601
56	Всего	1 815 912	2 801 088

По строке «Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг» показаны в сравнительном периоде 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.

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 3 квартал 2023 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
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	13 920	14 091
34	Итого	13 920	14 091
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	221 829	263 756
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	7 036	2 252
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	107 748	120 687
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	5 170	72 229
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	33 503	10 033
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	42 250	13 750
42	Итого	417 536	482 707
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	8	0
48	Итого	8	0
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	20 386	19 653
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	5 188	2 539

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	76 102	291
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	23	1 077 464
55	Итого	101 699	1 099 947
56	Всего	533 163	1 596 745

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 9 месяцев 2023 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 360 863	1 190 220
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	419 870	327 308
4.1	Расходы по выходным пособиям	7 749	2 055
6	Итого	1 788 482	1 519 583

Расходы на персонал за 3 квартал 2023 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	427 592	413 688
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	104 436	101 729
4.1	Расходы по выходным пособиям	3 092	1 586
6	Итого	535 120	517 003

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 9 месяцев 2023 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 216	1 278
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	49 065	23 801
5	Расходы по комиссии за клиринг	152 442	118 226
6	Биржевые сборы	138 144	115 432
10	Расходы на технические услуги	19 112	10 495
11	Прочее	8 028	19 143
12	Итого	368 007	288 375

Расходы отчетного периода, показанные в строке «Прочее», включают в себя главным образом: расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 6 134 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 1 000 тыс. рублей и расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 878 тыс. рублей.

Расходы сравнительного периода, показанные в строке «Прочее», включают в себя в основном, как и в отчетном периоде, расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 15 954 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 2 037 тыс. рублей и расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 1 115 тыс. рублей.

Прямые операционные расходы за 3 квартал 2023 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	383	455
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	19 332	10 228
5	Расходы по комиссии за клиринг	53 435	36 893
6	Биржевые сборы	51 750	43 906
10	Расходы на технические услуги	6 672	4 243
11	Прочее	4 386	2 902
12	Итого	135 958	98 627



## Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 9 месяцев 2023 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	125 786	199 505
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	408 538	495 798
5	По обязательствам по аренде	89 916	99 583
7	Итого	624 240	794 886

Процентные расходы за 3 квартал 2023 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	44 729	56 852
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	152 102	101 393
5	По обязательствам по аренде	30 383	35 122
7	Итого	227 214	193 367

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 9 месяцев 2023 года

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	90 554	90 554
6	Итого	0	90 554	90 554

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 874 288 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 1 088 954 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 9 месяцев 2022 года

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	197 610	197 610
6	Итого	0	197 610	197 610

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 3 квартал 2023 года

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	(38 034)	(38 034)
6	Итого	0	(38 034)	(38 034)

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 3 квартал 2022 года

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	(78 908)	(78 908)
6	Итого	0	(78 908)	(78 908)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 9 месяцев 2023 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	28 407	54 571
2	Амортизация основных средств	167 796	158 283
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	15 180	7 369
4	Расходы по аренде	36 516	26 065
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	114 117	39 655
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	42 743	37 521
7	Расходы по страхованию	307	334
8	Расходы на рекламу и маркетинг	264 568	719 393
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	25 481	28 055
11	Представительские расходы	16	0
13	Командировочные расходы	15 276	13 458
14	Штрафы, пени	188	2 626
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	222 315	267 398
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	77 706	2 489
17	Прочие административные расходы	174 316	232 514
18	Итого	1 184 932	1 589 731

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 115 163 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 112 346 тыс. рублей).

Детализация прочих административных расходов:

за отчетный период:

плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 85 615 тыс. рублей, комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 47 647 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 19 946 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 11 465 тыс. рублей, расходы, связанные с поиском, обучением и оценкой персонала, – 2 466 тыс. рублей, прочие расходы – 7 177 тыс. рублей;

за сравнительный период:

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 90 954 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 66 733 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 40 032 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 17 420 тыс. рублей, расходы на проведение организационно-управленческих корпоративных мероприятий – 6 446 тыс. рублей, прочие расходы – 10 929 тыс. рублей.



## Общие и административные расходы за 3 квартал 2023 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	11 959	16 450
2	Амортизация основных средств	54 428	58 928
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	5 121	2 876
4	Расходы по аренде	14 590	7 022
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	67 454	17 210
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	11 119	14 240
7	Расходы по страхованию	75	118
8	Расходы на рекламу и маркетинг	56 078	149 596
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	11 731	9 741
11	Представительские расходы	11	0
13	Командировочные расходы	1 674	6 559
14	Штрафы, пени	3	310
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	71 496	91 698
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	19 228	432
17	Прочие административные расходы	52 193	63 393
18	Итого	377 160	438 573

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 9 месяцев 2023 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	1 974	1 304
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	88	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	75	325
8	Прочие доходы	19 927	1 744
9	Итого	22 064	3 373

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: доходы арендатора по договорам финансовой аренды – 13 643 тыс. рублей, доходы, связанные с выверкой расчетов с бюджетом, – 4 848 тыс. рублей, возвратная премия за выполнение условий использования интегрированного технологического сервиса Московской биржи – 1 285 тыс. рублей, прочие доходы – 151 тыс. рублей.

Структура доходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: доходы арендатора по договорам финансовой аренды – 1 335 тыс. рублей, доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 254 тыс. рублей, доходы, носящие разовый или случайный характер, – 127 тыс. рублей, прочие доходы – 28 тыс. рублей.

Прочие доходы за 3 квартал 2023 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	602	437
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	31	0
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	29
8	Прочие доходы	17 781	291
9	Итого	18 414	757

?

Прочие расходы за 9 месяцев 2023 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	2 527
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	6 074	6 388
5	Прочие расходы	24 074	17 456
6	Итого	30 148	26 371

Структура расходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: выплаты компенсаций клиентам – 16 316 тыс. рублей, штрафы за перенос позиции – 3 169 тыс. рублей, расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 2 185 тыс. рублей, дивиденды, списанные по акциям в коротких позициях, – 1 251 тыс. рублей, прочие расходы – 1 153 тыс. рублей.

Структура расходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: штрафы за перенос позиции – 6 738 тыс. рублей, выплаты компенсаций клиентам – 5 575 тыс. рублей, дивиденды, списанные по акциям в коротких позициях, – 4 096 тыс. рублей, расходы, носящие разовый или случайный характер, – 514 тыс. рублей, прочие расходы – 533 тыс. рублей.

Прочие расходы за 3 квартал 2023 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	2 611
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 272	2 296
5	Прочие расходы	(45 058)	6 015
6	Итого	(43 786)	10 922

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.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Денежные потоки по договорам аренды дисконтируются по ставке 12% годовых, соответствующей средней ставке привлечения денежных средств по сделкам репо Компании на дату принятия арендуемых объектов к бухгалтерскому учету в качестве активов в форме права пользования в соответствии с МСФО 16 «Аренда».
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	
			30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	867 137	1 097 508
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	982 646	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	30.09.2023	30.09.2022
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(100 697)	(120 184)
2	проценты уплаченные	(89 916)	(99 583)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(10 781)	(20 601)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(77 450)	(83 441)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(77 450)	(83 441)
7	Итого отток денежных средств	(178 147)	(203 625)

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 Компания 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 Компанией в финансовую 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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	104 104	108 619
2	менее 1 года	19 290	21 565
3	от 1 года до 2 лет	19 290	17 252
4	от 2 до 3 лет	15 669	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	19 175	26 604
8	Незаработанный финансовый доход	(27 979)	(34 649)
10	Чистая инвестиция в аренду	76 125	73 970
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(8)	(7)
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	76 117	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	30.09.2023	31.12.2022
1	2	3	4
1	Менее 1 года	729	394
7	Итого	729	394

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 9 месяцев 2023 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	458 032	7 579
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(224 041)	(234 305)
4	Итого, в том числе:	233 991	(226 726)
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	11	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	233 980	(226 726)

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе  
прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 3 квартал 2023 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	155 395	299
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(86 008)	102 656
4	Итого, в том числе:	69 387	102 955
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	69 387	102 955

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 9 месяцев 2023 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2023 года	9 месяцев 2022 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 271 285	(1 114 298)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	254 257	(222 860)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(20 008)	(1 305)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(20 008)	(1 305)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(269)	(2 561)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	233 980	(226 726)

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в отчетном периоде 4 178 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 1 190 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 2 988 тыс. рублей.

В сравнительном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 50 702 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 49 395 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 1 307 тыс. рублей.



Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 3 квартал 2023 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2023 года	3 квартал 2022 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	298 653	543 526
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	59 731	108 705
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	9 839	(5 622)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9 839	(5 622)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(183)	(128)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	69 387	102 955

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка за 9 месяцев 2023 года

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	493	0	1 726
3	Прочие активы	10 794	(689)	0	10 105
4	Прочие обязательства	66 921	(1 221)	0	65 700
5	Резервы - оценочные обязательства	140	(140)	0	0
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	109 491	0	109 491
8	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	0	243 875	0	243 875

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	327 978	0	430 908
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	2 556 328	(457 465)	0	2 098 863
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 659 258	(129 487)	0	2 529 771
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	(172 728)	0	(172 728)
15	Фин. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(453 805)	(1 166 226)	0	(1 620 031)
16	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(21)	0	(11)	(32)
17	Фин. обязательства, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(6 339)	6 339	0	0
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)	353 539	(11)	(1 792 791)
22	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	512 939	224 052	(11)	736 980
23	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	512 939	224 052	(11)	736 980

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка за 9 месяцев 2022 года

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					
2	Основные средства	1 360	27	0	1 387
3	Прочие активы	8 808	1 636	0	10 444
4	Прочие обязательства	28 315	3 253	0	31 568
6	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	89 986	81 531	0	171 517
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	73 535	0	214 916
11	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	180 450	0	180 450

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
12	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	141 381	253 985	0	395 366
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
13	Нематериальные активы	(2 131)	178	0	(1 953)
16	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(21)	0	0	(21)
18	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	0	(18 958)	0	(18 958)
19	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(32)	(900)	0	(932)
21	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 184)	(19 680)	0	(21 864)
22	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	139 197	234 305	0	373 502
23	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	139 197	234 305	0	373 502