



ПРОФИНВЕСТАУДИТ

аудит и консалтинг в финансовой сфере

ОГРН 1027739045190, ИНН 7701182136
105082, г. Москва, ул. Большая Почтовая
д. 55/59, стр. 1, 5 эт., офис 517
profinvestaudit1@yandex.ru
+7 (495) 909-18-87

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о годовой бухгалтерской (финансовой) отчётности

Общества с ограниченной ответственностью

«Цифра брокер»

за 2024 год

г. Москва
2025 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участнику
Общества с ограниченной ответственностью
«Цифра брокер»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» (ОГРН 1107746963785), далее – ООО «Цифра брокер», Общество.

В составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены:

- Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации на 31 декабря 2024 г.;
- Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2024 г.;
- Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2024 г.;
- Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2024 г.;
- Примечания в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2024 год, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» по состоянию на 31 декабря 2024 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2024 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита — это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание комиссионных доходов

К комиссионным доходам относятся доходы от осуществления брокерской и депозитарной деятельности. Комиссионные доходы представляют собой существенную сумму, сформированную из множества индивидуально несущественных операций. Комиссионные доходы рассчитываются по стандартным тарифам Общества.

Процесс признания комиссионных доходов напрямую зависит от корректного функционирования основных ИТ-систем Общества, характеризующихся высоким уровнем сложности. Поскольку комиссионные доходы признаются на основании автоматизированной обработки большого объема информации, существует риск технических сбоев, в том числе, риск того, что автоматизированные процедуры обработки и учета и связанные с ними процедуры контроля разработаны или функционируют ненадлежащим образом.

В связи с существенным объемом комиссионных доходов, а также существенной зависимостью процесса их признания от надежности соответствующих информационных систем, данный вопрос является ключевым вопросом аудита.

Информация о составе выручки от оказания услуг и комиссионных доходов приведена в Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Наши аудиторские процедуры были направлены на проверку полноты, своевременности, арифметической точности, оценки признания комиссионных доходов и включали, в частности:

- тестирование передачи данных о комиссионных доходах из ИТ-систем в учетную систему Общества, путем сверки данных в системах за выборочные периоды;
- оценку внедренных Обществом средств контроля в области ИТ-систем для определения их эффективности с точки зрения способности предотвращать и/или выявлять искажения данных, относящихся к комиссионным доходам;
- пересчет комиссионного дохода на выборочной основе.

Мы оценили достаточность раскрытия информации в отношении комиссионных доходов в примечаниях в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация, отличная от годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство Общества несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «Цифра брокер» за 2024 год, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ООО «Цифра брокер» за 2024 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Цифра брокер» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом за 2024 год ООО «Цифра брокер» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества.

Прочие сведения

Нами была проведена аудиторская проверка годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Цифра брокер» за 2024 год впервые. За предыдущий период (с 01.01.2023 по 31.12.2023) аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводился другим аудитором – Обществом с ограниченной ответственностью Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива», ОГРН 1027700305412, на момент выдачи аудиторского заключения являлось членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОРНЗ 11906082854, который выразил немодифицированное мнение в отношении указанной отчетности в аудиторском заключении от 04 апреля 2024 года.

Ответственность руководства Общества и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие

недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

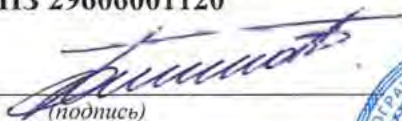
Аудиторское заключение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности
ООО «Цифра брокер» за 2024 год по состоянию на 31 декабря 2024 года,
составленное Обществом с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

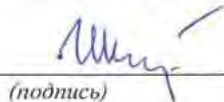
Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в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

Большакова Инна Вячеславовна
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
ОРНЗ 29606001120


(подпись)

Петренко Ирина Владимировна
Руководитель аудита,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
ОРНЗ 21906110305




(подпись)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ПрофИнвестАудит»
(ООО «ПрофИнвестАудит»)
Основной государственный регистрационный номер 1027739045190
105082, Российская Федерация, г. Москва, ул. Большая Почтовая,
д. 55/59, стр. 1, пом. 1/3
ОРНЗ 12006177478

08 апреля 2025 года

ЦИФРА брокер

Общество с ограниченной ответственностью «Цифра брокер»

Бухгалтерская
(финансовая)
отчетность за 2024 год

Москва, март 2025 года

Оглавление

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС	9
Раздел I. Активы	9
Раздел II. Обязательства	10
Раздел III. Капитал	11
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	12
Раздел I. Прибыли и убытки	12
Раздел II. Прочий совокупный доход	14
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	15
ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	17
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности	17
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности	18
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности	19
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации	21
Основная деятельность некредитной финансовой организации	21
Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	23
Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	23
Примечание 3. Основы составления отчетности	25
Основы составления отчетности	25
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
Краткое изложение принципов учетной политики, важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
Примечание 5. Денежные средства	41
Денежные средства	41
Компоненты денежных средств и их эквивалентов в отчетном периоде	43
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 год	44
Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 год	46
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2024 год	47
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам за 2023 год	48
Примечание 6. Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	49
Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	49
Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	50

Примечание 9. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: долевые инструменты.....	52
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	52
Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2024 год.....	53
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	54
Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	54
Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 год	56
Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год	57
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2024 год	58
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2023 год	59
Информация по номинальным процентным ставкам и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	60
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства.....	61
Займы выданные и прочие размещенные средства	61
Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2024 год.....	64
Выверка изменений полной балансовой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств за 2023 год.....	65
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2024 год.....	66
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2023 год.....	67
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность.....	68
Дебиторская задолженность	68
Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2024 год	73
Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год	78
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2024 год.....	83
Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2023 год.....	88
Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия	92
Инвестиции в дочерние предприятия	92
Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них.....	93

Нематериальные активы и капитальные вложения в них	93
Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них	95
Основные средства и капитальные вложения в них	95
Примечание 20. Прочие активы	97
Прочие активы.....	97
Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2024 год	100
Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2023 год	101
Примечание 21. Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	102
Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.....	102
Примечание 22. Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации	103
Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по усмотрению некредитной финансовой организации	103
Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на 31.12.2024.....	105
Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на 31.12.2023.....	106
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	107
Средства клиентов	107
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	108
Кредиты, займы и прочие привлеченные средства	108
Анализ процентных ставок и сроков погашения	109
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность.....	110
Кредиторская задолженность	110
Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства	112
Анализ изменений резервов - оценочных обязательств	112
Примечание 29. Прочие обязательства	113
Прочие обязательства	113
Примечание 30. Капитал	114
Капитал	114
Примечание 31. Управление капиталом	114

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.....	115
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 2024 год.....	115
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 2023 год.....	116
Примечание 34. Процентные доходы.....	117
Процентные доходы за 2024 год.....	117
Примечание 36. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.....	118
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2024 год	118
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	119
Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2024 год	119
Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2023 год	121
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой.....	122
Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой за 2024 год	122
Примечание 40. Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов).....	123
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за 2024 год.....	123
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	124
Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 2024 год.....	124
Примечание 42. Расходы на персонал.....	126
Расходы на персонал за 2024 год.....	126
Примечание 43. Прямые операционные расходы	127
Прямые операционные расходы за 2024 год.....	127
Примечание 44. Процентные расходы	128
Процентные расходы за 2024 год.....	128
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.....	129
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 2024 год.....	129

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 2023 год.....	130
Примечание 46. Общие и административные расходы.....	131
Общие и административные расходы за 2024 год.....	131
Примечание 47. Прочие доходы и расходы.....	133
Прочие доходы за 2024 год.....	133
Прочие расходы за 2024 год.....	134
Примечание 47.1. Аренда.....	135
Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендатором.....	135
Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором.....	138
Потоки денежных средств по договорам аренды, в соответствии с условиями которых некредитная финансовая организация является арендатором.....	139
Информация по договорам аренды, по условиям которых некредитная финансовая организация является арендодателем.....	140
Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду.....	142
Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем.....	143
Примечание 48. Налог на прибыль.....	144
Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 2024 год.....	144
Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль за 2024 год.....	145
Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2024 год.....	146
Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год.....	149
Примечание 51. Сегментный анализ.....	152
Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на 31.12.2024.....	152
Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на 31.12.2023.....	152
Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за 2024 год.....	154
Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за 2023 год.....	157
Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2024 год.....	160
Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2023 год.....	160
Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам за 2024 год.....	161
Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам.....	162

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2024 год	163
Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2023 год	163
Географическая информация о доходах за 2024 год	164
Географическая информация о доходах за 2023 год	166
Примечание 52. Управление рисками	168
Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2024	168
Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2023	169
Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31.12.2024	170
Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности на 31.12.2023	171
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2024	172
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2023	173
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2024	175
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2023	177
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2024	179
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023	180
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2024	181
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023	182
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31.12.2024	183
Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31.12.2023	184

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2024	185
Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2023	186
Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2024	188
Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков), на 31.12.2023	190
Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2024	192
Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2023	198
Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2024	204
Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2023	207
Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2024	210
Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2023	211
Анализ чувствительности к рыночным индексам	212
Примечание 54. Условные обязательства	213
Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования	213
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	214
Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2024	214
Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023	217
Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2024	221
Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2023	224
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2024 год	226
Информация о сверке изменений по уровню 3 иерархии справедливой стоимости за 2023 год	227
Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2024	228
Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2023	231

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2024	233
Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2023	234
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	235
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024	235
Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023	237
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год	238
Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год	239
Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2024 год	240

Отчетность некредитной финансовой организации

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

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31.12.2024

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	2 660 527	1 887 103
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		3 063 381	6 171 023
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	3 063 381	6 171 023
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		356 907	208 226
7	долевые инструменты	9	356 907	208 226
8	Финансовые активы, оцениваемые по		48 789 392	32 163 728

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2024	31.12.2023
	амортизированной стоимости, в том числе:			
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	11 857 228	11 517 387
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	31 044 670	16 139 738
11	дебиторская задолженность	12	5 887 494	4 506 603
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 014 870	1 114 703
17	Нематериальные активы и капитальные вложения в них	18	220 054	153 386
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	607 277	856 184
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	0	21 528
20	Отложенные налоговые активы	48	1 732 219	881 401
21	Прочие активы	20	207 240	272 136
22	Итого активов		58 651 867	43 729 418
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		2 961 823	2 841 577
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	0	480
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	2 961 823	2 841 097
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		42 420 430	30 814 772
27	средства клиентов	23	34 235 248	28 647 418
28	кредиты, займы и прочие	24	8 140 599	2 121 178

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2024	31.12.2023
	привлеченные средства			
30	кредиторская задолженность	26	44 583	46 176
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	434 438	44 232
35	Резервы - оценочные обязательства	28	578 262	800
36	Прочие обязательства	29	291 622	724 762
37	Итого обязательств		46 686 575	34 426 143
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 930 100	9 930 100
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		266 922	145
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		1 768 270	(626 970)
52	Итого капитала		11 965 292	9 303 275
53	Итого капитала и обязательств		58 651 867	43 729 418

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

31 марта 2025 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 2024 год

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 год	2023 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		5 630 694	3 668 722
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	1 370 950	412 392
4	процентные доходы	34	4 658 668	3 122 653
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		221 004	20 086
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от	36	4 558	6 225

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 год	2023 год
	операций с долевыми инструментами, 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		3 497	18 631
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	(468 632)	(660 893)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(150 115)	742 119
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(9 236)	7 509
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 994 837	2 223 678
16	Расходы на персонал	42	(1 863 067)	(2 437 283)
17	Прямые операционные расходы	43	(474 707)	(502 120)
18	Процентные расходы	44	(1 634 088)	(841 446)
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	291 185	82 151
20	Общие и административные расходы	46	(1 744 356)	(1 491 571)
22	Прочие доходы	47	51 654	50 582
23	Прочие расходы	47	(28 911)	(38 251)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		2 223 241	714 462
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	172 407	(224 183)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2024 год	2023 год
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(767 347)	(592 658)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	939 754	368 475
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		2 395 648	490 279
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		266 777	52
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		266 777	52
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		355 711	65
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(88 934)	(13)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		266 777	52
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		2 662 425	490 331

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

31 марта 2025 года



Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 год

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД: 0420004

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на начало предыдущего отчетного периода		9 930 100	0	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	[1 117 249]	8 812 944
4	Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный		9 930 100	0	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	[1 117 249]	8 812 944
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	490 279	490 279

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным финансируемыми платежами	Резерв кедмирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв кедмирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	52	0	0	0	0	0	0	0	0	0	52
14.1	Остаток на конец предыдущего отчетного периода		9 930 100	0	0	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	(626 970)	9 303 275
15	Остаток на начало отчетного периода		9 930 100	0	0	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	(626 970)	9 303 275
18	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		9 930 100	0	0	0	145	0	0	0	0	0	0	0	0	(626 970)	9 303 275
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 395 648	2 395 648
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	266 777	0	0	0	0	0	0	0	0	0	266 777
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	266 777	0	0	0	0	0	0	0	0	0	266 777
28	Прочее движение резервов		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(408)	(408)
29	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		9 930 100	0	0	0	266 922	0	0	0	0	0	0	0	0	1 768 270	11 965 292

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

31 марта 2025 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 ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2024 год

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 год	За 2023 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		6 893 609	11 171 475
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 403 749)	(3 607 091)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 год	За 2023 год
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		263 299	185 367
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 191 060)	(1 182 967)
5	Проценты полученные		125 562	42 895
6	Проценты уплаченные		(259 734)	(306 820)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		225 167	9 172
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		2 385 979	1 783 426
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(4 437 671)	(1 836 201)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 968 867)	(2 417 172)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(96 326)	(128 289)
11	Уплаченный налог на прибыль		(374 860)	(539 337)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		2 537 985	(375 254)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		699 334	2 799 204
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		3 247	5 559
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(67 659)	(26 694)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(97 501)	(64 752)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		656 695	706 645

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 год	За 2023 год
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(243 627)	(163 022)
24	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		207 500	0
25	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(1 000)	0
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	18 024
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	(217 506)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		457 655	258 254
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		0	(2 062 921)
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(89 179)	(112 279)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(576)	(192)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(89 755)	(2 175 392)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		1 067 234	882 066
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		73 632	211 626
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 887 292	793 600

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2024 год	За 2023 год
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	3 028 158	1 887 292

Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

31 марта 2025 года



ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2024 год

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

(тыс. руб.)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	№ 045-13561-100000, № 045-13564-010000, № 045-13570-000100, № 045-13567-001000
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19 мая 2011 года

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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 и бенефициарным владельцем является гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич.
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.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	на 31.12.2024 - 15 филиалов и 3 обособленных подразделения; на 31.12.2023 - 16 филиалов и 4 обособленных подразделения
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	на 31.12.2024 - 732 человека; на 31.12.2023 - 856 человек
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	Общество осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Торговая активность на российском фондовом рынке сместилась в пользу розничных инвесторов. При этом в течение всего 2024 года сохраняется высокая степень неопределенности в отношении развития ситуации на российском фондовом рынке. В ближайшие месяцы годовая инфляция продолжит оставаться на повышенном уровне, и Банк России будет сохранять жесткую монетарную политику на фоне высокой инфляции и повышенного роста расходов бюджета. Несмотря на блокировку части активов Общества, Общество в отчетном периоде продолжило свое развитие и обеспечило получение прибыли. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, и меры по поддержанию российского бизнеса, российские эмитенты получили возможность в упрощенном порядке выпускать локальные «замещающие» облигации для замены выпущенных заблокированных еврооблигаций. В 2024 году Обществу были замещены еврооблигаций Минфина РФ. Успех деятельности Общества в 2024 году был обеспечен следованием таким базовым принципам работы, как долгосрочность партнерства с клиентами, честность и порядочность в построении взаимоотношений с контрагентами и клиентами, профессионализм и ответственность в организации работы на финансовом рынке, приверженность инновациям, высокая скорость принятия решений и адаптация к быстроменяющимся санкционным спискам и требованиям. Будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания могут отличаться от фактических результатов. Общество продолжает следить за ситуацией и осуществлять комплекс мер по минимизации влияния возможных рисков на операционную деятельность Общества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			Общество будет и дальше стремиться к сохранению, укреплению и расширению своих рыночных позиций, повышению эффективности и финансовой устойчивости, обеспечению высокого уровня качества предоставления услуг, расширению спектра предлагаемых продуктов и безусловному выполнению принятых обязательств. Стратегической целью развития Общества в 2025 году является постепенное увеличение доли рынка за счет создания качественных, конкурентоспособных продуктов, использования современных технологий, наращивании клиентской базы. Руководство Общества считает, что оно принимает все необходимые меры для обеспечения экономической устойчивости и эффективной работы Общества. Однако последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

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 Общества в отношении будущих платежей и сроков полезного использования активов, суждения о вероятности потерь в отношении активов, данные об условиях аналогичных операций.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке данной отчетности в отношении балансовой стоимости отдельных объектов Обществом применялись профессиональные суждения, основанные на предположениях, оценках, ожиданиях и допущениях, сформированных исходя из прошлого опыта Общества 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 Общества о вероятности потерь были сформированы оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки. Профессиональное суждение о вероятности кредитных убытков выносилось в соответствии с внутренней методикой Общества, основанной на положениях МСФО 9 «Финансовые инструменты». В отношении объектов основных средств и нематериальных активов Обществом выносилось суждение об ожидаемых сроках полезного использования объектов.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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 же финансовый инструмент приобретен не для перепродажи, а с целью долгосрочного удержания и получения выгод, связанных с владением финансовым инструментом, то такой финансовый инструмент будет учтен: по амортизированной стоимости, если финансовый инструмент является долговым; по справедливой стоимости с переоценкой через прочий совокупный доход, если финансовый инструмент является долевым.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Собственные средства Общества 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 Общества 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			
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	С 2024 года к основным средствам относятся материальные объекты, которые не только отвечают критериям признания в качестве основного средства, определенным в отраслевом стандарте бухгалтерского учета, но и имеют первоначальную стоимость не менее 100 тысяч рублей.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	
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	Общество не применяет досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.
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, МСФО (IFRS) 9	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 Обществом для последующей перепродажи и извлечения

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		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 Общества. 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 Обществом для перепродажи и извлечения спекулятивного дохода в отдаленном будущем или для удержания в течение неопределенного срока. Кроме того, начиная с 2023 года к финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости, относятся займы, признаваемые долевыми финансовыми инструментами (субординированные займы). Займы, признаваемые долевыми финансовыми инструментами, оцениваются по номинальной стоимости, увеличенной на сумму процентов, начисленных по договорной процентной ставке. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка таких финансовых активов осуществляется по мере изменения справедливой стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Исходя из бизнес-модели, используемой Обществом для управления финансовыми активами, к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся финансовые активы, приобретенные Обществом для получения процентного, а не спекулятивного дохода, в отношении которых Общество не имеет намерений перепродажи и которые Общество 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 не менее 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Общество 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 Общество сформирует резерв под обесценение
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в соответствии с порядком, установленным для каждого вида актива.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным финансовым инструментам в

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Общество не осуществляет операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Общество 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	Общество 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	Общество 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов. Для Общества НДС не является возмещаемым налогом, в связи с чем НДС, уплаченный при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость объектов. Общество 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 100 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 определяет 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 Общества в отношении продолжительности полезного использования соответствующих объектов.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Критерии признания нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	Общество признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; Общество имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Имеющиеся у Общества нематериальные активы относятся в основном к группе «Программное обеспечение».
29	МСФО (IAS) 1	Способы, используемые для оценки приобретенных и самостоятельно созданных	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		нематериальных активов (для каждой группы нематериальных активов)	дату его признания, включая НДС, уплаченный при приобретении, поскольку для Общества 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 каждой группы нематериальных 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 Общество 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, порядок оценки ликвидационной стоимости и их изменения	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 Общества, 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск. Аналогично, на конец отчетного периода в учете признаются обязательства по выплате премий за работу с клиентами. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется Обществом 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	Общество 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	Общество 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	Общество не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и в последующем проверяются на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения обесцененная часть актива подлежит списанию за счет прибыли или убытков.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Как правило, это происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Включаемые в полную покупную стоимость материальных запасов затраты по заготовлению и доставке, являющиеся общими, распределяются между единицами бухгалтерского учета материальных запасов пропорционально их стоимости. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Разница между стоимостью запасов и чистой возможной ценой продажи списывается на расходы непосредственно со счета, на котором учтены запасы. В случае если чистая возможная цена продажи ранее уцененных запасов повышается, такие запасы подлежат дооценке до чистой возможной цены продажи в пределах ранее признанной уценки, но не выше их себестоимости. Запасы списываются на расходы в полной сумме понесенных затрат в момент их передачи ответственным лицом в эксплуатацию, то есть для выполнения 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства 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.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей, предполагаемых к уплате. У арендодателя на дату начала аренды базовые активы, переданные арендатору, списываются с баланса, при этом в бухгалтерском учете начисляется дебиторская задолженность арендатора в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Будущие арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей требование/обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей. Срок аренды определяется на основании договора или профессионального суждения.
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	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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		отношении которых указанное право применяется	внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». К объектам, имеющим низкую стоимость, относятся объекты, кадастровая стоимость которых не превышает 1 млн рублей. Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Общество не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств Общества 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 Общества.
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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды, объявленные до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023		
		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	1 138 125	(367 442)	770 683	7 185	(1)	7 184
5	Прочие денежные средства	1 890 033	(189)	1 889 844	1 880 107	(188)	1 879 919
6	Итого	3 028 158	(367 631)	2 660 527	1 887 292	(189)	1 887 103

По состоянию на 31.12.2024 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 10-ти кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023 – в 7).

На отчетную дату 41,60% денежных средств размещены в российской кредитной организации(1), 37,94% – в иностранной кредитной организации, 12,25% – в российском банке(1) 8,21% – в прочих кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2023 62,36% денежных средств размещены в российской кредитной организации(1), 28,45% – в российской кредитной организации(2), 25,05% – в российской кредитной организации(3), 4,14% – в прочих кредитных организациях и банках-нерезидентах).

Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2024 составляет 37 (на 31.12.2023 – 35), в том числе: расчетных счетов – 16 (на 31.12.2023 – 14), специальных брокерских счетов – 16 (на 31.12.2023 – 18), специальных депозитарных счетов – 5 (на 31.12.2023 – 3).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. На 31.12.2024 полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет 1 298 680 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 986 265 тыс. рублей), на специальных депозитарных счетах – 591 353 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 893 842 тыс. рублей).

В связи с введением в отношении национального расчетного депозитария ограничений со стороны банков-корреспондентов по проведению операций в евро, денежные средства в сумме 17 453,15 евро, размещенные на расчетном (704,30 евро) и специальном брокерском счете (16 748,85 евро) в этом депозитарии, по состоянию на 31.12.2023 и на 31.12.2024 ограничены в использовании. Резерв в отношении денежных средств, размещенных на расчетном счете сформирован по ставке 99%. Рублевый эквивалент этих средств составляет 1 731 тыс. рублей на 31.12.2023 и 1 852 тыс. рублей на 31.12.2024. Кроме того, в связи с ограничениями, введенными компанией Euroclear в отношении резидентов Российской Федерации, на 31.12.2023 заблокированы на специальном брокерском счете Общества в иностранном депозитарии денежные средства в сумме 843 102,16 долларов США (75 616 тыс. рублей), на 31.12.2024 в иностранном депозитарии заблокированы 835 669,67 долларов США (84 971 тыс. рублей) и 7 794,00 евро (827 тыс. рублей).

Обществом в отчетном периоде в российский банк были переведены денежные средства, ранее заблокированные в связи с введением ограничительных мер санкционного характера, для дальнейшего их учета на расчетных счетах, предназначенных для учета денежных средств участников клиринга, клиентов участника клиринга, заблокированных вышестоящими иностранными контрагентами после введения блокирующих санкционных ограничений со стороны США (согласно решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США в отношении российской биржи). На 31.12.2024 на счетах Общества в российском банке учтены следующие заблокированные денежные средства: 10 361,74 китайских юаней (139 тыс. рублей), 6 958 426,91 гонконгских долларов (91 312 тыс. рублей) и 2 749 319,05 долларов США (279 550 тыс. рублей). Резерв в отношении указанных активов сформирован по ставке 99%.

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в отчетном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные средства	3 028 158	1 887 292
5	Итого	3 028 158	1 887 292

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в сравнительном периоде

Таблица 5.2

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

Сравнительные данные в Отчете о потоках денежных средств за 2023 год были изменены в связи с изменением подхода к отражению НДС, уплаченного в составе арендных платежей по договорам долгосрочной аренды помещений.

НДС, уплаченный по договорам долгосрочной аренды, в сравнительном периоде отражался в строке 10 «Оплата прочих административных и операционных расходов». Строка 4 «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги» увеличена на сумму 39 606 тыс. рублей и составила после изменения 1 182 967 тыс. рублей (в отчетности за 2023 год составляла 1 143 361 тыс. рублей), а строка 10 «Оплата прочих административных и операционных расходов» уменьшена на сумму 39 606 тыс. рублей и составила после изменения 128 289 тыс. рублей (в отчетности за 2023 год составляла 167 895 тыс. рублей).

Расшифровка строки 12 Отчета о потоках денежных средств

В общей сальдированной сумме денежного потока (поступления за вычетом платежей) за 2024 год, показанной по строке 12 Отчета о потоках денежных средств, наиболее крупными составляющими являются чистый приток денежных средств со счетов (на счета) у вышестоящих брокеров – 1 416 665 тыс. рублей (в сравнительном периоде – (1 805 676) тыс. рублей) и чистый приток переводов денежных средств между расчетными счетами, временно остающийся на счетах средств в расчетах, – 1 118 762 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 1 345 433 тыс. рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	7 185	0	1 880 107	1 887 292
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 185	0	1 880 107	1 887 292
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 705 303	0	176 974 683	189 679 986
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 127 501	0	176 974 683	189 102 184
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	577 802	0	0	577 802
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(11 574 363)	0	(176 964 757)	(188 539 120)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(11 367 567)	0	(176 964 757)	(188 332 324)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(206 796)	0	0	(206 796)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(70)	0	0	(70)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	70	0	0	70

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 138 125	0	1 890 033	3 028 158
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	767 049	0	1 890 033	2 657 082
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	371 076	0	0	371 076

Строки 7 и 12 Таблицы 5.4 «Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2024 года», а также строки подытогов 6 и 11 уменьшены на суммы внутренних оборотов по счетам денежных средств. Общая сумма таких оборотов в отчетном периоде составила 29 976 074 тыс. рублей, в том числе 6 252 481 тыс. рублей – в части денежных средств на расчетных счетах и 23 723 593 тыс. рублей – в части прочих денежных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств за 2023 год

Таблица 5.4

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

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые
кредитные убытки по денежным средствам за 2024 год

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1	0	188	189
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	188	189
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	367 459	0	364	367 823
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	91	0	364	455
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	367 368	0	0	367 368
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18)	0	(363)	(381)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(15)	0	(363)	(378)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(3)	0	0	(3)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	367 442	0	189	367 631
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	77	0	189	266
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	367 365	0	0	367 365

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

Таблица 5.5

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

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 063 381	6 171 023
6	Итого	3 063 381	6 171 023

По состоянию на 31.12.2024 и на 31.12.2023 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости.

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

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 046 676	1 493 428
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	272	228
3	некредитных финансовых организаций	987 479	798 150
4	нефинансовых организаций	58 925	695 050
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	2 016 705	4 677 595
6	Правительства Российской Федерации	1 421 260	1 145 877
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	123 437
10	некредитных финансовых организаций	554 864	2 755 757
11	нефинансовых организаций	40 581	652 524
12	Итого	3 063 381	6 171 023

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.

На 31.12.2024 Ценные бумаги, переданные без прекращения признания по договору РЕПО, отсутствуют. Стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договору РЕПО, на 31.12.2023 составляет 952 368 тыс. рублей

В составе ценных бумаг, представленных по строке 1 Таблицы 6.2 по состоянию на 31.12.2023, имеются заблокированные депозитарные расписки Deutsche Bank Trust Company Americas (US48668G2057) общей стоимостью 504 352 тыс. рублей. Блокировка в 2021 году указанных депозитарных расписок была связана с неучастием Общества в корпоративном действии по обмену депозитарных расписок на акции. В отчетном периоде указанные депозитарные расписки были реализованы. Прибыль от реализации депозитарных расписок составила 20 175 тыс. рублей.

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 Национальный расчетный депозитарий, обособлены на неторговых счетах Общества, биржевые операции на российских биржах по ним приостановлены. На 31.12.2023 общая стоимость составляет 175 612 тыс. рублей. На 31.12.2024 общая стоимость заблокированных ценных бумаг составляет 338 684 тыс. рублей. Увеличение количества и стоимости заблокированных ценных бумаг связано главным образом с приобретением заблокированных ценных бумаг. Кроме того, в отчетном периоде были включены в состав заблокированных активов российские паи паевых фондов, образовавшихся вследствие выделения активов, фактическая возможность распоряжения которыми ограничена недружественными действиями иностранных государств. Балансовая стоимость таких паев составляет 9 654 тыс. рублей.

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

Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости
через прочий совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	187	197
3	Долевые ценные бумаги нефинансовых организаций, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	356 720	0
4	Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	208 029
5	Итого	356 907	208 226

В связи с изменением нормативного регулирования Банка России субординированные займы, до 2023 года отражаемые по строке 6 «Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» Таблицы 11.1 «Займы выданные и прочие размещенные средства», с 01.01.2023 реклассифицированы в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и теперь раскрываются по строке 4 «Прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход» Таблицы 9.1 Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход». Субординированные займы предоставлены дочерней компании Общества — российскому банку. Договорная ставка по субординированным займам составляла 3% годовых. Задолженность дочернего банка по субординированным займам, включая проценты, отсутствует в связи с полным погашением займов денежными средствами на расчетный счет Общества в сентябре 2024 года (на 31.12.2023 – 208 029 тыс. рублей).

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов,
оцениваемых по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход за 2024 год

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	145	93
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	355 756	69
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(88 979)	(17)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	266 922	145

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023		
		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	1 280 170	(128)	1 280 042	6 984 245	(698)	6 983 547
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	0	3 000	2 000	0	2 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 575 243	(1 057)	10 574 186	4 532 293	(453)	4 531 840
13	Итого	11 858 413	(1 185)	11 857 228	11 518 538	(1 151)	11 517 387

По состоянию на 31.12.2024 99,99% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к одной клиринговой организации. По состоянию на 31.12.2023 99,9% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к одной клиринговой организации, 0,1% – к российской кредитной организации.

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

В отчетном периоде значительная часть указанных средств была переведена в российский банк на расчетные счета Общества, предназначенные для учета денежных средств участников клиринга, клиентов участника клиринга, заблокированных вышестоящими иностранными контрагентами после введения блокирующих санкционных ограничений со стороны США (согласно решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США в отношении ПАО «СПБ Биржа»). На отчетную дату 31.12.2024 общая стоимость средств, заблокированных в российской кредитной организации, продолжающих учитываться в составе прочей дебиторской задолженности, составляет 167 655 тыс. рублей

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

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2024 составляет 10 355 604 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 4 814 832 тыс. рублей. Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

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	6 984 245	2 000	4 532 293	0	0	11 518 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	6 984 245	2 000	4 532 293	0	0	11 518 538
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	372 372 083	4 799	647 519 037	0	0	1 019 895 919
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	372 372 083	4 799	647 519 037	0	0	1 019 895 919
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(378 076 158)	(3 799)	(641 476 087)	0	0	(1 019 556 044)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(378 076 158)	(3 799)	(641 476 087)	0	0	(1 019 556 044)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 280 170	3 000	10 575 243	0	0	11 858 413
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 280 170	3 000	10 575 243	0	0	11 858 413

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	837 306 063	3 371	899 070 979	0	47 622	1 736 428 035
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	837 306 063	3 371	899 070 979	0	47 622	1 736 428 035
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(846 771 047)	(3 371)	(896 931 437)	0	(47 622)	(1 743 753 477)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(846 771 047)	(3 371)	(896 931 437)	0	(47 622)	(1 743 753 477)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	6 984 245	2 000	4 532 293	0	0	11 518 538
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	6 984 245	2 000	4 532 293	0	0	11 518 538

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	698	0	453	0	0	1 151
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	698	0	453	0	0	1 151
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	838	0	6 152	0	0	6 990
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	838	0	6 152	0	0	6 990
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(1 408)	0	(5 548)	0	0	(6 956)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(1 408)	0	(5 548)	0	0	(6 956)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	128	0	1 057	0	0	1 185
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	128	0	1 057	0	0	1 185

Таблица 10.3

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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023	
		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 12% до 24,41% годовых	от 3 до 87 дней	от 10,99% до 16,1% годовых	от 3 до 85 дней

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023		
		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	680 350	0	680 350	557 276	0	557 276
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 011 053	0	10 011 053	14 330 614	0	14 330 614
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 431 713	263 464	5 168 249	491 300	227 998	263 302
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	15 186 537	1 519	15 185 018	988 645	99	988 546
8	Итого	31 309 653	264 983	31 044 670	16 367 835	228 097	16 139 738

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 10 юридическим лицам на 31.12.2024 и 8 юридическим лицам на 31.12.2023. Наиболее крупные суммы маржинальных займов на 31.12.2024 предоставлены российскому юридическому лицу (9 900 500 тыс. рублей). Крупнейшими заемщиками маржинальных займов на 31.12.2023 являются российская компания (12 464 173 тыс. рублей) и иностранная компания (1 309 267 тыс. рублей).

Маржинальные займы физическим лицам выданы 2 357 клиентам на 31.12.2024 и 2 249 клиентам на 31.12.2023. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам на 31.12.2024 составляет 94 204 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 77 861 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 2 млн рублей, составляет на 31.12.2024 – 74,67 % от общей суммы маржинальных займов, выданных физическим лицам, на 31.12.2023 – 70,4%.

Маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне от 0,035% до 0,076% в день.

Срок маржинальных займов – 1 день.

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.12.2024 представлены следующими активами:

- задолженность арендодателей по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 21 643 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 23 209 тыс. рублей),

- средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 5 133 335 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 237 816 тыс. рублей), в том числе средства, предоставленные компании иностранным брокером (1) – 5 056 904 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 201 810 тыс. рублей),

- кредитно-обесцененная задолженность, приобретенная по договорам цессии, в сумме 265 604 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 230 275 тыс. рублей) (резерв по данной задолженности сформирован по ставке 99%),

- прочие предоставленные займы по ставке 15% годовых на общую сумму 11 087 тыс. рублей,

- проценты, начисленные в связи с недостаточностью гарантийного обеспечения, предоставленного клиентами, – 44 тыс. рублей на 31.12.2024.

Срок обеспечительных платежей по договорам аренды – 31 декабря 2029 года. В течение 2024 года арендные обеспечительные платежи дисконтировались по ставке 12% годовых (в течение 2023 года – 12% годовых). После пересмотра ставки дисконтирования на 31.12.2024 ставка дисконтирования составляет 19% годовых.

Из общей суммы средств, размещенных на счетах у вышестоящего иностранного брокера (1) на 31.12.2023, вследствие международных антироссийских санкций заблокировано 140 658,29 долларов США и 21 636,82 евро, что в рублевом эквиваленте составляет 14 762 тыс. рублей. Остаток заблокированных средств, размещенных на счетах у вышестоящего иностранного брокера (1) на 31.12.2024, составляет 1 197 612,30 евро (127 070 тыс. рублей), 265 461,42 долларов США (26 992 тыс. рублей) – всего на сумму 154 062 тыс. рублей.

На вышеуказанную приобретенную по договорам цессии кредитно-обесцененную задолженность проценты начисляются по Ключевой ставке Банка России плюс 5%–7,5% годовых, дисконтирование денежных потоков осуществляется по ставке 11,81%–12,98% годовых. Срок погашения основного долга: 96 млн рублей – март 2024 года (просрочен), 111 млн рублей – траншами с сентября 2025 года по февраль 2026 года. Требования по одному из договоров цессии в общей сумме 141 546 тыс. рублей обеспечены двумя договорами поручительства. Требование (номинальная стоимость) по-другому из договоров цессии является просроченной в сумме 137 606 тыс. рублей.

На 31.12.2024 средства, размещенные в сделках обратного репо с некредитными организациями, относятся к иностранному брокеру (2) – 15 138 892 тыс. рублей и к иностранному брокеру (3) – 47 645 тыс. рублей. Ставка размещения – от 0 % до 15% годовых, срок – от 2 до 9 дней. На 31.12.2023 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с иностранным брокером (1), составляет 958 564 тыс. рублей, или 97,0% от общего объема средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями. Ставка размещения – 5,3% годовых, срок – 9 дней.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2024 составляет 15 188 256 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 991 623 тыс. рублей). Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 31.12.2024 составляет 17 031 457 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 27 105 780 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2024 и 31.12.2023 Таблица 52.5 заполнена в связи с приобретением Обществом в 2023 году просроченной кредитно-обесцененной задолженности.

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

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	557 276	14 330 614	491 300	988 645	16 367 835
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	557 276	14 330 614	261 025	988 645	16 137 560
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	230 275	0	230 275
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	187 297 732	4 338 678 067	310 511 826	135 490 327	4 971 977 952
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	187 297 732	4 338 678 067	310 406 597	135 490 327	4 971 872 723
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	105 229	0	105 229
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(187 174 658)	(4 342 997 628)	(305 571 413)	(121 292 435)	(4 957 036 134)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(187 174 658)	(4 342 997 628)	(305 501 513)	(121 292 435)	(4 956 966 234)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	(69 900)	0	(69 900)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	680 350	10 011 053	5 431 713	15 186 537	31 309 653
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	680 350	10 011 053	5 166 109	15 186 537	31 044 049
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	265 604	0	265 604

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	1 427 100	15 545 994	2 002 930	13 757 937	32 733 961
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	1 427 100	15 545 994	2 002 930	13 757 937	32 733 961
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	303 845 432	3 436 012 283	2 223 866 116	268 309 825	6 232 033 656
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	303 845 432	3 436 012 283	2 223 632 454	268 309 825	6 231 799 994
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	233 662	0	233 662
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(304 715 256)	(3 437 227 663)	(2 225 183 991)	(281 079 117)	(6 248 206 027)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(304 715 256)	(3 437 227 663)	(2 225 180 604)	(281 079 117)	(6 248 202 640)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	(3 387)	0	(3 387)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	(193 755)	0	(193 755)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(193 755)	0	(193 755)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	557 276	14 330 614	491 300	988 645	16 367 835
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	557 276	14 330 614	261 025	988 645	16 137 560
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	230 275	0	230 275

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	227 998	99	228 097
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	26	99	125
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	227 972	0	227 972
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	298 794	3 659	302 453
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	128 441	3 659	132 100
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	170 353	0	170 353
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(263 328)	(2 239)	(265 567)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(1 234)	(2 239)	(3 473)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	(262 094)	0	(262 094)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	263 464	1 519	264 983
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	127 233	1 519	128 752
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	136 231	0	136 231

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	200	1 376	1 576
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	200	1 376	1 576
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	228 382	6 291	234 673
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	410	6 291	6 701
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	227 972	0	227 972
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(565)	(7 568)	(8 133)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(565)	(7 568)	(8 133)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	(19)	0	(19)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(19)	0	(19)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	227 998	99	228 097
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	26	99	125
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	0	227 972	0	227 972

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023		
		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	3 827	(0)	3 827	7 883	(5 912)	1 971
2	Дебиторская задолженность клиентов	61 550	(6)	61 544	44 286	(5)	44 281
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	1	(0)	1	0	(0)	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	3 547 957	(355)	3 547 602	3 829 101	(383)	3 828 718
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	58 336	(6)	58 330	73 431	(7)	73 424
6	Прочая дебиторская задолженность	2 698 501	(482 311)	2 216 190	1 001 302	(443 093)	558 209
7	Итого	6 370 172	(482 678)	5 887 494	4 956 003	(449 400)	4 506 603

Вследствие введения международных антироссийских санкций на 31.12.2024 по строке «Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям» на отчетную дату показаны суммы дивидендов, выплаченные эмитентами ценных бумаг, которые принадлежат Обществу, но заблокированных на счете Общества в

российской кредитной организации (1) - 357 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 7 883 тыс. рублей) и в национальном расчетном депозитарии - 3 448 тыс. рублей, а также показаны дивиденды причитающиеся к получению Обществом от эмитентов - 22 тыс. рублей. Резерв под указанную задолженность сформирован по ставке 0,01% (на 31.12.2023 - 75%). По Указу Президента Российской Федерации от 09.09.2023 №665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных обязательств российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам» в 2024 году произведено частичное погашение заблокированных дивидендов, причитающихся Обществу по иностранным ценным бумагам в сумме 8 398 тыс. рублей. Денежные средства были получены Обществом в сентябре 2024 года.

Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2024 составляет 61 550 тыс. рублей, в том числе:

- по брокерским договорам 53 288 тыс. рублей, по депозитарным договорам - 422 тыс. рублей,
- по договорам доверительного управления - 152 тыс. рублей,
- по договорам андеррайтинга - 447 тыс. рублей,
- по договорам маркет-мейкинга - 7 241 тыс. рублей.

Общая сумма дебиторской задолженности клиентов на 31.12.2023 составляет 44 286 тыс. рублей, в том числе:

- по брокерским договорам - 37 767 тыс. рублей,
- по депозитарным договорам - 114 тыс. рублей,
- по договорам андеррайтинга - 121 тыс. рублей,
- по договорам маркет-мейкинга - 6 284 тыс. рублей.

По строке 4 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами» на отчетную дату показана главным образом дебиторская задолженность физического лица, гражданина Российской Федерации, по оплате проданных акций дочерней иностранной компании. Ранее эта задолженность числилась за иностранной материнской компанией, которая в феврале 2023 года переуступила оставшийся долг по оплате акций дочерней иностранной компании физическому лицу, Единственному участнику Общества. В 2022 году, в рамках общей реорганизации иностранного холдинга -, в состав которого входило Общество, Общество осуществило продажу всего пакета акций дочерней иностранной организации в пользу компании иностранного холдинга. Продажа осуществлена за 6 633 280 тыс. рублей на условиях частичной рассрочки оплаты. Платеж, полученный в момент продажи акций, составил 66 333 тыс. рублей. Остаток дебиторской задолженности по оплате акций, показанный в Таблице 12.1 «Дебиторская задолженность» по строке 4, представляет собой дисконтированную по рыночной ставке 10% годовых стоимость восьми равных платежей, общая недисконтированная стоимость которых составляет 5 253 557 тыс. рублей (на 31.12.2023 - девяти равных платежей, общая недисконтированная стоимость которых составляет 5 910 252 тыс. рублей).. Ставка дисконтирования соответствует рыночной процентной ставке альтернативного размещения денежных средств на момент заключения договора и

определена как ставка доходности по облигациям Российской Федерации с аналогичным сроком размещения. Платежи должны осуществляться ежегодно в ноябре в течение десяти лет.

Платеж в сумме 656 695 тыс. рублей в 2023 году состоялся согласно графику. За 2024г. Единственный участник Общества осуществил платежи в сумме 656 695 тыс. рублей: в марте 2024 досрочный платеж составил 450 млн. рублей, в ноябре – 206 695 тыс. руб. Согласно графику погашения дебиторской задолженности следующий платеж ожидается в ноябре 2025 года. На 31.12.2024 сумма фактической задолженности Единственного участника Общества составляет 5 253 557 тыс. рублей (на 31.12.2023- 5 910 252 тыс. рублей).

Убыток от продажи акций иностранной дочерней компании в 2022 году составил 2 430 329 тыс. рублей. Поскольку рассрочка платежей за акции 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 указанных акций 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 весь прошедший срок действия договора составил 742 458 тыс. рублей, в т.ч. за 2024 год составила 375 553 тыс. рублей, за 2023 год – 400 112 тыс. рублей. (строка 4 Отчета о финансовых результатах и Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами», строка 6 Таблицы 34.1 «Процентные доходы»).

По строке «Дебиторская задолженность по финансовой аренде» показана величина чистой инвестиции в финансовую аренду (дебиторской задолженности по долгосрочной аренде, где Общество является арендодателем). Ставка дисконтирования на 31.12.2024 по всем договорам финансовой аренды выданной – 19% годовых (на 31.12.2023- 12% годовых). Задолженность погашается на ежемесячной основе. Расчетный срок погашения требований к арендаторам, исходя из которого осуществлено дисконтирование денежных потоков, – 31.12.2029.

На 31.12.2023 более 50% от общей суммы дебиторской задолженности, представленной по строке «Прочая дебиторская задолженность», составляет задолженность российской кредитной организации (1) в сумме 538 109 тыс. рублей. Это средства, изначально направленные Обществом клиринговой организации в качестве индивидуального клирингового обеспечения и исключенные из клирингового обеспечения после введения антироссийских санкций в отношении российской биржи. Резерв под обесценение указанной дебиторской задолженности сформирован по ставке 75% на 31.12.2023. На 31.12.2024 применяется ставка резерва в размере 0,01% на сумму заблокированных денежных средств клиентов, в размере стоимости, не превышающей размер стоимости обязательств Общества по указанным активам перед клиентами, в остальных случаях применяется резерв по ставке 99%. В отчетном периоде значительная часть денежных средств, заблокированных в связи с введением ограничительных мер санкционного характера, была переведена Обществом в российский банк для дальнейшего учета на расчетных счетах, предназначенных для учета денежных средств участников клиринга, клиентов участника клиринга, заблокированных вышестоящими иностранными контрагентами после введения блокирующих санкционных ограничений со стороны США (согласно решению Управления по контролю за иностранными активами Минфина США в отношении российской биржи). По состоянию на 31.12.2024 остаток средств, заблокированных в российской кредитной организации (1) и показанных по строке «Прочая дебиторская задолженность» составляет 167 655 тыс. рублей (6,21%). Аналогичная задолженность, связанная с блокировкой денежных средств на счетах в российской кредитной организации (2), составляет на отчетную дату 457 322 тыс. рублей (16,95% от общей суммы прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024).

В остатке прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024 (2,83%) имеют требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям, – 76 330 тыс. рублей, на 31.12.2023 требования к эмитентам по погашению облигаций, оплате купонного дохода по облигациям и выплате дивидендов по акциям составляют 416 239 тыс. рублей, или 41,6% от общей суммы прочей дебиторской задолженности. В составе указанной прочей дебиторской задолженности выделяется задолженность, длительное время остающаяся непогашенной в связи с блокировкой денежных средств на счетах национального расчетного депозитария, введенной системой Euroclear в порядке антироссийских санкций. На 31.12.2024 сумма средств, заблокированных в национальном расчетном депозитарии, составляет 75 518 тыс. рублей (на 31.12.2023 – 399 562 тыс. рублей), также сумма средств, заблокированных в российской кредитной организации (1) составляет 812 тыс. рублей. Блокировка не связана с ухудшением кредитного качества облигаций, так как фактически эмитенты исполняют свои обязательства в соответствии с проспектами эмиссии, однако Общество не может распоряжаться данными денежными средствами ввиду их блокировки. Резерв под эти заблокированные активы сформирован по ставке 0,01%. По Указу Президента Российской Федерации от 09.09.2023 №665 «О временном порядке исполнения перед резидентами и иностранными кредиторами государственных обязательств российской Федерации, выраженных в государственных ценных бумагах, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и иных обязательств по иностранным ценным бумагам» в сентябре 2024 года произведено погашение наибольшей части заблокированных активов номинальной стоимости облигаций и накопленного купонного дохода в сумме 444 141 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в остатке прочей дебиторской задолженности на 31.12.2024 (72,90%) имеет требование по взносу в уставный капитал российской компании, возникшее от передачи недежного вклада в виде ценных бумаг по балансовой стоимости на сумму 1 967 317 тыс. рублей. На 31.12.2024 уставный капитал не зарегистрирован в ЕГРЮЛ. Ожидаемый срок регистрации взноса в уставный капитал или отказ от этого ожидается не позднее срока установленного законодательством.

Также к заблокированным активам относится дебиторская задолженность национального расчетного депозитария на 31.12.2024 в сумме 63,71 евро (7 тыс. рублей), представляющая собой требование Общества к национальному расчетному депозитарию по оплате премии, выставленной иностранным депозитарием Euroclear за неисполненные сделки. Резерв под эти заблокированные активы сформирован по ставке 99%.

На 31.12.2024 по строке «Прочая дебиторская задолженность» отражены средства расчетов по незавершенным переводам в сумме 12 607 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2024, показанной по строке «Прочая дебиторская задолженность», отражена обесцененная задолженность клиентов-физических лиц, принятая в порядке правопреемства от российского брокера по договору о присоединении, общая сумма которой на отчетную дату составляет 6 783 тыс. рублей. Под ожидаемые кредитные убытки от обесценения указанной задолженности сформирован резерв по ставке 99% (6 716 тыс. рублей). На 31.12.2023 общая сумма указанной задолженности составляла 38 615 тыс. рублей, при этом оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, начисленный по ставке 99%, составлял 34 230 тыс. рублей, по ставке 50% – 2 020 тыс. рублей.

Еще одной составляющей задолженности, отраженной по строке «Прочая дебиторская задолженность», является задолженность контрагентов по оплате услуг Общества: 5 115 тыс. рублей на 31.12.2024 и 2 140 тыс. на 31.12.2023.

В состав прочей дебиторской задолженности входит также задолженность банка-нерезидента, представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, учитываемый как дебиторская задолженность после отзыва у банка-нерезидента лицензии на осуществление банковских операций. Данная организация (банк-нерезидент) до сих пор не ликвидирована. Под указанную задолженность, равную 2 027 тыс. рублей на 31.12.2024 и 2 057 тыс. рублей на 31.12.2023, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%.

В отчетном периоде на основании полученных постановлений о прекращении исполнительного производства было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 30 991 тыс. рублей, в сравнительном периоде – на сумму 26 310 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет ранее сформированных резервов.

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

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2024 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	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:	44 286	0	3 829 101	73 431	1 009 185	4 956 003
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	3 829 101	73 431	421 321	4 323 853
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	44 286	0	0	0	0	44 286
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	587 864	587 864

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 244 195	15 873 134 875	694 028 918	16 696	3 677 756 065	20 247 180 749
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	15 873 134 875	694 028 918	16 696	3 677 050 455	20 244 230 944
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 244 195	0	0	0	0	2 244 195
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	705 610	705 610
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 226 933)	(15 873 134 874)	(694 310 062)	(31 791)	(3 676 031 928)	(20 245 735 588)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(15 873 134 874)	(694 310 062)	(31 791)	(3 675 405 398)	(20 242 882 125)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 226 933)	0	0	0	0	(2 226 933)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(626 530)	(626 530)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1)	0	0	0	(30 991)	(30 992)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(8)	(8)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1)	0	0	0	(30 983)	(30 984)
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	145 417	145 417
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1)	0	0	0	0	(1)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	0	0	0	(145 417)	(145 416)
31	Прочие изменения, в том числе:	3	0	0	0	(3)	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	3	0	0	0	0	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 и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	61 550	1	3 547 957	58 336	2 702 328	6 370 172
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1	3 547 957	58 336	2 211 784	5 818 078
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	61 550	0	0	0	0	61 550
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	490 544	490 544

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 2023 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 075 921	40 959 767 492	2 567 259 047	17 865	4 585 811 511	48 114 931 836
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	40 959 767 492	2 567 259 047	17 865	4 585 119 675	48 112 164 079
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 075 921	0	0	0	0	2 075 921
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	691 836	691 836
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 060 701)	(40 959 767 845)	(2 567 515 781)	(18 404)	(4 585 165 358)	(48 114 528 089)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(40 959 767 845)	(2 567 515 781)	(18 404)	(4 585 044 233)	(48 112 346 263)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2 060 701)	0	0	0	0	(2 060 701)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(121 125)	(121 125)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(156)	0	0	0	(26 154)	(26 310)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(156)	0	0	0	(26 154)	(26 310)
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(1)	(1)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(156)	0	0	0	0	(156)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	156	0	0	0	1	157
31	Прочие изменения, в том числе:	6 500	0	0	0	(6 500)	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(6 500)	(6 500)
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 500	0	0	0	0	6 500
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	44 286	0	3 829 101	73 431	1 009 185	4 956 003
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	3 829 101	73 431	421 321	4 323 853

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	44 286	0	0	0	0	44 286
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	587 864	587 864

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 2024 год

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	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:	5	0	383	7	449 005	449 400
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	383	7	42	432
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5	0	0	0	0	5

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	448 963	448 963
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	28	0	31	1	498 653	498 713
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	31	1	378	410
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	27	0	0	0	0	27
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	1	0	0	0	498 275	498 276
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(26)	0	(59)	(2)	(434 356)	(434 443)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(59)	(2)	(109 254)	(109 315)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(26)	0	0	0	0	(26)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(325 102)	(325 102)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1)	0	0	0	(30 991)	(30 992)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(8)	(8)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(1)	0	0	0	(30 983)	(30 984)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
26	Изменение порядка определения оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	0	0	0	0	0	0
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	109 063	109 063
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(109 063)	(109 063)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6	0	355	6	482 311	482 678
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	355	6	227	582
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	6	0	0	0	0	6

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	482 090	482 090

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

Таблица 12.3

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

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	0	0	0	0	1
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	0	383	7	449 005	449 400
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	383	7	42	432
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5	0	0	0	0	5
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	448 963	448 963

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024				31.12.2023				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 «АймЭкс Глобал»	0	0	0	85	144 350	0	144 350	85	112
2	ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь)	63 189	0	63 189	100	18 672	0	18 672	100	112
3	ООО «Цифра банк»	951 681	0	951 681	100	951 681	0	951 681	100	643
4	Итого	1 014 870	0	1 014 870	x	1 114 703	0	1 114 703	x	x

Инвестиции в дочерние компании оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного и сравнительного периода анализ финансового состояния дочерних компаний не выявил признаков обесценения финансовых вложений Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании не начислялся ни на 31.12.2024, ни на 31.12.2023.

В отчетном периоде было осуществлено инвестирование денежных средств в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал» (доля участия Общества в уставном фонде – 85%). В марте 2024 года Общество оплатило взнос в уставный капитал ООО «АймЭкс Глобал» в сумме 7 072 200 белорусских рублей (199 110 тыс. рублей) дополнительно к взносу в сумме 5 232 400 белорусских рублей (144 350 тыс. рублей), внесенному в капитал ООО «АймЭкс Глобал» в 2023 году. Таким образом, взносы Общества в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал» были оплачены полностью – общая сумма инвестиций в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал» составила 12 304 600 белорусских рублей (343 460 тыс. рублей). Позднее в отчетном периоде инвестиция Общества в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал» была реализована, причем сумма, полученная от реализации, полностью возместила Обществу средства, направленные в уставный фонд ООО «АймЭкс Глобал».

Размер уставного фонда ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь) составляет 2 189 561,47 белорусских рублей. По состоянию на конец 2023 года оплачен взнос Общества в сумме 640 000 белорусских рублей (18 672 тыс. рублей). В 2024 году были осуществлены два дополнительных взноса в общей сумме 1 549 568,62 белорусских рублей (44 517 тыс. рублей). Таким образом, инвестиция Общества в уставный фонд ООО «Цифра брокер» (Республика Беларусь) оплачена полностью, рублевый эквивалент инвестиции составил 63 189 тыс. рублей. Доля участия Общества в уставном фонде этой дочерней компании составляет 100%.

Примечание 18. Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Нематериальные активы и капитальные вложения в них

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	87 676	0	7 961	1 246	0	0	59 802	156 685
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	101 456	0	8 298	1 530	0	0	59 802	171 086
3	накопленная амортизация	(13 780)	0	(337)	(284)	0	0	0	(14 401)
5	Поступление	0	0	0	0	0	0	64 752	64 752
6	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	5 573	0	539	0	0	0	(6 112)	0
8	Выбытие, в том числе:	(437)	0	(111)	0	0	0	(47 257)	(47 805)
9	первоначальная (переоцененная) стоимость	(2 946)	0	(243)	0	0	0	(47 257)	(50 446)
10	накопленная амортизация	2 509	0	132	0	0	0	0	2 641
12	Амортизация	(19 136)	0	(957)	(153)	0	0	0	(20 246)
23	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	73 676	0	7 432	1 093	0	0	71 185	153 386
24	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 083	0	8 594	1 530	0	0	71 185	185 392
25	накопленная амортизация	(30 407)	0	(1 162)	(437)	0	0	0	(32 006)
27	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	73 676	0	7 432	1 093	0	0	71 185	153 386
28	первоначальная (переоцененная) стоимость	104 083	0	8 594	1 530	0	0	71 185	185 392
29	накопленная амортизация	(30 407)	0	(1 162)	(437)	0	0	0	(32 006)
31	Поступление	0	0	0	0	0	0	100 109	100 109
32	Перевод капитальных вложений в нематериальные активы	48 609	0	2 771	102 802	0	0	(154 182)	0

Номер строки	Наименование показателя	Нематериальные активы, приобретенные			Нематериальные активы, созданные самостоятельно			Капитальные вложения в объекты нематериальных активов	Итого
		Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее		
34	Выбытие, в том числе:	(2 568)	0	(180)	0	0	0	(1 012)	(3 760)
35	первоначальная (переоцененная) стоимость	(13 981)	0	(372)	0	0	0	(1 012)	(15 365)
36	накопленная амортизация	11 413	0	192	0	0	0	0	11 605
38	Амортизация	(22 674)	0	(1 760)	(5 322)	0	0	0	(29 756)
48	Прочее	0	0	0	0	0	0	75	75
49	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	97 043	0	8 263	98 573	0	0	16 175	220 054
50	первоначальная (переоцененная) стоимость	138 711	0	10 993	104 332	0	0	16 175	270 211
51	накопленная амортизация	(41 668)	0	(2 730)	(5 759)	0	0	0	(50 157)

На 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не имеет полностью амортизированных объектов НМА.

В составе суммы, отраженной по строке 9 «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 Общества из состава иностранного холдинга. Данное программное обеспечение приобреталось и разрабатывалось для целей консолидации учетных данных всех дочерних компаний, которыми владело Общество (до даты продажи его доли участия в иностранной организации) внутри одного программного продукта с использованием единых порядков учетных процессов.

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

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

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

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		
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	56 732	84 636	2 485	49 598	1 097 508	0	0	0	5 899	1 296 858
первоначальная (переоцененная) стоимость	124 639	155 019	27 766	91 400	1 550 519	0	0	0	5 899	1 955 242
накопленная амортизация	(67 907)	(70 383)	(25 281)	(41 802)	(453 011)	0	0	0	0	(658 384)
Поступление	481	17 260	2 600	3 432	40 589	0	0	0	69 092	133 454
Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	0	0	0	0	(64 362)	(64 362)
Выбытие	(15 029)	(8 944)	(180)	(31 638)	(166 460)	0	0	0	0	(222 251)
первоначальная (переоцененная) стоимость	(27 152)	(42 929)	(11 348)	(48 563)	(258 362)	0	0	0	0	(388 354)
накопленная амортизация	12 123	33 985	11 168	16 925	91 902	0	0	0	0	166 103
Амортизация	(8 012)	(46 634)	(2 622)	(11 551)	(148 616)	0	0	0	0	(217 435)
Прочее	(370)	369	0	0	(70 079)	0	0	0	0	(70 080)
Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	33 802	46 687	2 283	9 841	752 942	0	0	0	10 629	856 184
первоначальная (переоцененная) стоимость	97 241	130 077	19 018	46 269	1 262 667	0	0	0	10 629	1 565 901
накопленная амортизация	(63 439)	(83 390)	(16 735)	(36 428)	(509 725)	0	0	0	0	(709 717)
Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	33 802	46 687	2 283	9 841	752 942	0	0	0	10 629	856 184
первоначальная (переоцененная) стоимость	97 241	130 077	19 018	46 269	1 262 667	0	0	0	10 629	1 565 901
накопленная амортизация	(63 439)	(83 390)	(16 735)	(36 428)	(509 725)	0	0	0	0	(709 717)
Поступление	204	60 298	0	102	6 772	0	0	0	67 660	135 036
Перевод в основные средства из капитальных вложений	0	0	0	0	0	0	0	0	(60 604)	(60 604)
Выбытие	(4 385)	(1 460)	0	(365)	(102 811)	0	0	0	0	(109 021)
первоначальная (переоцененная) стоимость	(7 466)	(2 752)	(1 699)	(897)	(162 881)	0	0	0	0	(175 695)
накопленная амортизация	3 081	1 292	1 699	532	60 070	0	0	0	0	66 674
Амортизация	(5 218)	(32 375)	(822)	(2 688)	(134 637)	0	0	0	0	(175 740)
Прочее	(137)	137	0	0	(38 578)	0	0	0	0	(38 578)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	24 266	73 287	1 461	6 890	483 688	0	0	0	17 685	607 277
первоначальная (переоцененная) стоимость	89 763	187 839	17 319	45 474	1 067 980	0	0	0	17 685	1 426 060
накопленная амортизация	(65 497)	(114 552)	(15 858)	(38 584)	(584 292)	0	0	0	0	(818 783)

Стоимость основных средств, полученных в операционную аренду, на 31.12.2024 составляет 15 653 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 24 077 тыс. рублей. Наибольшим показателем уменьшения основных средств, полученных в операционную аренду, является выбытие основных средств за счет расторжения договоров аренды филиалов Общества на сумму 8 937 тыс. рублей. Согласно учетной политики на снижение стоимости основных средств также повлиял пересмотр кадастровой стоимости основных средств в сумме 513 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составляет на 31.12.2024 8 792 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 3 248 тыс. рублей. Стоимость основных

средств, переданных в финансовую аренду по состоянию на 31.12.2024, составляет 50 173 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 56 601 тыс. рублей. Уменьшение показателя на 6 428 тыс. рублей в 2024 году произошло по причине расторжения договора финансовой аренды помещения по обособленному подразделению в г. Москва.

Первоначальная стоимость полностью амортизированных основных средств составляет 16 748 тыс. рублей на 31.12.2024 и на 31.12.2023 – 17 094 тыс. рублей.

В связи с возвращением арендодателю части арендуемых помещений головного офиса в 1-м квартале 2020 года была осуществлена консервация объектов основных средств, не отделимых от арендуемого помещения, в части, относящейся к площадям, возвращенным арендодателю, на период до окончания срока действия договора аренды. Первоначальная стоимость указанных объектов равна 13 278 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации на момент консервации – 1 770 тыс. рублей. Сумма амортизации, начисленной за период с начала консервации по 31.12.2024, составляет 9 587 тыс. рублей (по 31.12.2023 – 7 290 тыс. рублей). Общество не имеет других объектов основных средств, пригодных для использования, но не используемых на отчетную и сравнительную дату.

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

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

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

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

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024			31.12.2023		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10 261	(130)	10 131	145 684	(40)	145 644
2	Расчеты с персоналом	257	(0)	257	0	(0)	0
3	Расчеты по социальному страхованию	25	(0)	25	122	(0)	122
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	7 247	(0)	7 247	8 232	(0)	8 232
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	173 581	(2 842)	170 739	102 253	(3 817)	98 436
6	Запасы	18 841	(0)	18 841	19 702	(0)	19 702
11	Итого	210 212	(2 972)	207 240	275 993	(3 857)	272 136

Сумма остатка на Едином налоговом счете, входящего в состав строки 1, составляет на 31.12.2024 10 000 тыс. рублей (на 31.12.2023 144 191 тыс. рублей).

Сумма авансов, уплаченных Обществом в связи с приобретением запасов в виде материалов, составляет на 31.12.2024 - 9 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 43 тыс. рублей. Кроме того, в составе авансов числится сумма, уплаченная в связи с приобретением запасов в виде инвентаря: на 31.12.2024 – 311 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 266 тыс. рублей.

На 31.12.2024 авансы, уплаченные Обществом в связи с осуществлением капитальных вложений, отсутствуют (на 31.12.2023 1 587 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	5 066	7 735	0	1 252	14 053
2	стоимость (или оценка)	0	5 066	7 735	0	1 252	14 053
4	Поступление (создание)	197	39 270	9 010	0	49	48 526
7	Выбытие	0	(10 926)	0	0	(46)	(10 972)
8	Признание в составе расходов	(197)	(22 508)	(8 050)	0	(1 232)	(31 987)
11	Прочее	0	75	7	0	0	82
12	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	10 977	8 702	0	23	19 702
13	стоимость (или оценка)	0	10 977	8 702	0	23	19 702
15	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	10 977	8 702	0	23	19 702
16	стоимость (или оценка)	0	10 977	8 702	0	23	19 702

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
18	Поступление (создание)	0	46 072	6 511	0	0	52 583
20	Перевод в другие активы и обратно	0	(21 449)	0	0	0	(21 449)
21	Выбытие	0	(3 972)	0	0	(11)	(3 983)
22	Признание в составе расходов	0	(19 905)	(8 107)	0	0	(28 012)
25	Прочее	0	(45)	45	0	0	0
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	11 678	7 151	0	12	18 841
27	стоимость (или оценка)	0	11 678	7 151	0	12	18 841

Общество не имеет запасов, в отношении которых имеются ограничения имущественных прав, в том числе запасов, находящихся в залоге.

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2024 год

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	0	3 817	0	0	40	3 857
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	(902)	0	0	90	(812)
3	Списание за счет резерва	0	(73)	0	0	0	(73)
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	2 842	0	0	130	2 972

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2023 год

Таблица 20.3

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

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	0	480
5	Итого	0	480

На 31.12.2024 общая сумма забалансовых требований по производным финансовым инструментам составляет 17 835 тыс. рублей, общая сумма забалансовых обязательств по производным финансовым инструментам – 10 707 тыс. рублей.

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

На 31.12.2024, как и на 31.12.2023 Общество не имеет балансовых требований и обязательств по производным финансовым инструментам

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

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	2 961 823	2 841 097
8	Итого	2 961 823	2 841 097

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

В конце 2021 года Общество организовало еще один выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A1040E8, кратное 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: 09.02.2024, 10.05.2024, 09.08.2024, 08.11.2024. На 31.12.2024 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 84,8743% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2023 – 92,4%. Сумма накопленного купона по одной облигации на 31.12.2024 составляет 7,99 долларов США, на 31.12.2023, 7,68 долларов США. Начиная с 12.08.2022 выплата купонного дохода по данному выпуску облигаций осуществлялась в российских рублях по курсу Банка России, установленному на рабочий день, предшествующий дате выплаты. Купонный доход по облигациям данного выпуска был выплачен в срок в полном объеме: 09.02.2024 – 42 489 тыс. рублей, 10.05.2024 – 42 476 тыс. рублей, 09.08.2024 – 40 067 тыс. рублей, 08.11.2024 – 45 786 тыс. рублей. Купонный доход в размере 45 708 тыс. рублей по облигациям данного выпуска, подлежащий выплате 07.02.2024, был выплачен в срок в полном объеме.

Предоставление обеспечения по всем вышеуказанным выпускам облигаций Общества не предусмотрено.

В феврале 2022 года ПАО Московская Биржа зарегистрировала Программу биржевых облигаций серии П02, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации – бездокументарные

111

процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав. Срок действия Программы – 50 лет с даты регистрации. Общая сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 50 млрд российских рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске биржевых облигаций. Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3640 дней с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы. Предоставление обеспечения по биржевым облигациям, выпускаемым в рамках Программы, не предусмотрено.

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

Анализ изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации на 31.12.2024

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	(522 909)
8	Итого	0	0	0	0	(522 909)

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

Таблица 22.2

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

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	34 034 137	27 691 998
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	201 111	955 420
6	Итого	34 235 248	28 647 418

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	600 615	855 325
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	7 537 042	292 527
4	сделки репо	7 537 042	292 527
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	982	971 065
10	сделки репо	0	970 997
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	982	68
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	1 960	2 261
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	1 960	2 261
15	Итого	8 140 599	2 121 178

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. На 31.12.2024 и на 31.12.2023 Общество не имеет обеспеченных арендных обязательств.

На 31.12.2024 справедливая стоимость ценных бумаг, полученных по сделкам обратного репо и переданных по сделкам прямого репо составляет 7 566 357 тыс. рублей (на 31.12.2023- стоимость ценных бумаг, переданных по договорам репо, совершаемым на возвратной основе -318 512 тыс. рублей, стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договорам репо- 952 368 тыс. рублей).

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

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024		31.12.2023	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	19% годовых	5 лет	12% годовых	6 лет
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	Ключевая ставка Банка России минус 3% годовых	Ежедневно	Ключевая ставка Банка России минус 3% годовых	Ежедневно
3	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	Ключевая ставка Банка России минус 1%–4,5% годовых	Ежедневно	Ключевая ставка Банка России минус 2%–3% годовых	Ежедневно
4	Средства, привлеченные по сделкам репо	от 3% до 24,44% годовых	от 3 дня до 87 дней	от 11,1% до 15,79% годовых	от 3 до 10 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	217	337
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	350	256
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	6 165	4 454
4	Кредиторская задолженность перед регистраторами	1	0
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	289	0
7	кредиторская задолженность перед клиентами	289	0
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	111	85
11	на фондовом рынке	0	55
13	на срочном рынке	111	30
17	Расчеты с репозитарием	100	200
18	Расчеты с клиринговыми организациями	1 338	2 116
19	Прочая кредиторская задолженность	36 012	38 728
20	Итого	44 583	46 176

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

По состоянию на 31.12.2024 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед кредитной организацией за депозитарное обслуживание в сумме 18 516 тыс. рублей, задолженность перед российской Биржей по уплате биржевого сбора, подлежащего уплате Участниками торгов в сумме 2 952 тыс. рублей, задолженность перед физическим лицом-индивидуальным предпринимателем в сумме 1 876 тыс. рублей по договору об оказании рекламных услуг, задолженность перед российской компанией (1) по договору об SMS-

информировании в сумме 1 521 тыс. рублей, задолженность перед российской компанией (2) за ремонтные работы в сумме 1 384 тыс. рублей. Указанные суммы охватывают 72,89% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2024.

По состоянию на 31.12.2023 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед физическим лицом-индивидуальным предпринимателем в сумме 15 237 тыс. рублей по договору об оказании рекламных услуг, задолженность перед российской компанией (3) в сумме 6 701 тыс. рублей за разработку и настройку программного обеспечения, задолженность перед российской Биржей по уплате биржевого сбора, подлежащего уплате Участниками торгов в сумме 2 767 тыс. рублей. Указанные суммы составляют 63,8% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2023.

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

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

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12.2023	0	0	0	800	800
2	Создание резервов	0	577 462	0	800	578 262
3	Использование резервов	0	0	0	(800)	(800)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2024	0	577 462	0	800	578 262

В таблице показано оценочное обязательство по оплате услуг аудита за 2024 год в сумме 800 тыс. рублей. Указанное оценочное обязательство было переоформлено в текущее обязательство в апреле 2025 года. Исходя из состояния судебных производств с участием Общества, Общество создало резервы в размере 577 462 тысяч рублей в отношении судебных исков, поданных в отношении Общества крупной российской организацией, и относящихся к профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

Резерв может быть использован Общество в будущем в зависимости от результатов завершения таких судебных производств. По мнению Общества, результат завершения судебных производств не должен привести к использованию сформированного резерва, однако, учитывая обстоятельства дела, отсутствие судебной практики, недостаточное нормативное регулирование спорных правоотношений, результат имеющихся судебных разбирательств не может прогнозироваться с высокой степенью вероятности.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	7 959	153 235
3	Расчеты по социальному страхованию	78 925	72 902
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	95 445	109 650
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	107 743	387 002
10	Прочее	1 550	1 973
11	Итого	291 622	724 762

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

Примечание 30. Капитал

Капитал

Таблица 30.1

В период с 2012 по 2017 год конечный бенефициар Общества – физическое лицо, 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, являлся иностранный холдинг. В сравнительном периоде вследствие реорганизации иностранного холдинга произошла смена Единственного участника Общества – 27.02.2023 им стал гражданин РФ, один из основателей холдинга, в 2022 году занявший должность Председателя Совета директоров Общества.

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

По строке 14 «Прочее движение резервов» Отчета об изменении собственного капитала в графе «Нераспределенная прибыль» показана в отчетном периоде сумма доначисления в марте 2024 года налогов по результатам выездной налоговой проверки за период 2018-2020 годы. Доначисление налогов относится к деятельности присоединенного в 2020 году к Обществу другого российского брокера.

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

Установленный законодательством РФ минимальный размер собственных средств Общества составляет 333 964 тыс. рублей на 31.12.2024 и 407 899 тыс. рублей на 31.12.2023. Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 31.12.2024 составила 901 604 тыс. рублей, на 31.12.2023 – 722 278 тыс. рублей.

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

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2024 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	265 921	1 121 530	(17 443)	0	1 370 008
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	265 921	1 121 530	(17 443)	0	1 370 008
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	942	0	0	942
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	940	0	0	940
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	2	0	0	2
12	Итого	265 921	1 122 472	(17 443)	0	1 370 950

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 157 465 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 1 007 557 тыс. рублей.

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2023 год

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	165 237	(92 633)	353 352	0	425 956
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	165 237	(92 633)	353 352	0	425 956
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	(13 564)	0	0	(13 564)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	(1 135)	0	0	(1 135)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(12 404)	0	0	(12 404)
10	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	(25)	0	0	(25)
12	Итого	165 237	(106 197)	353 352	0	412 392

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 2024 год

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	4 658 668	3 122 653
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	576 694	562 812
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 254 471	355 429
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	2 827 503	2 204 412
15	Итого	4 658 668	3 122 653

По строке 6 «по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам» показаны, в частности, процентные доходы, начисленные методом эффективной ставки процента на дисконтированную величину дебиторской задолженности по оплате проданных акций иностранной дочерней компании: за отчетный период – 375 553 тыс. рублей, за сравнительный период – 400 112 тыс. рублей. (Более подробное раскрытие для этой задолженности приведено в Примечании 12 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность».)

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 2024 год

Таблица 36.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
2	Доходы (расходы), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	4 558	6 225
4	Итого	4 558	6 225

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 дочернего российского банка, реклассифицированным с 01.01.2023 в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 2024 год

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки начало отчетного периода	1 151	228 097	449 400	678 648
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	34	36 886	64 270	101 190
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(30 992)	(30 992)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 185	264 983	482 678	748 846

В 2023 году, до момента завершения выездной налоговой проверки, на основании требований и запросов налогового органа о предоставлении пояснений, поступавших в рамках проверки, Общество провело аналитическую работу за охватываемый проверкой период 2018–2020 годов и отразило на своем балансе резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 421 тыс. рублей. Проведя аналогичную аналитическую работу за период 2021–2022 годов, уже вне рамок выездной налоговой проверки, Общество дополнительно начислило резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 25 553 тыс. рублей. Принимая во внимание геополитическую ситуацию и завершение большей части операций с иностранными контрагентами, а также расторжение соглашений об избежании двойного налогообложения с недружественными странами, Общество в отчетном периоде пришло к выводу о низкой вероятности востребования указанных сумм с контрагентов, в связи с чем осуществило их списание за счет резервов как безнадежных к получению. Иные суммы, списанные как безнадежные, относятся к брокерской деятельности и представляют собой списание дебиторской задолженности по оплате вознаграждения брокера со стороны клиентов, длительное время не проходивших установленные законом процедуры переанкетирования и обновления данных, что обусловило расторжение с ними договоров в одностороннем порядке.

За 2024 год в составе дебиторской задолженности отражены средства, списанные как безнадежные. В связи с прекращением исполнительных производств и заключением мировых соглашений о прощении долга суммы списанных безнадежных долгов физических лиц составили 30 984 тыс. рублей, юридически лиц 8 тыс. рублей.

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 (367 442) тыс. рублей, за сравнительный период – на сумму (109) тыс. рублей.

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

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки начало отчетного периода	1 884	1 576	40 714	44 174
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(733)	226 521	434 996	660 784
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(26 310)	(26 310)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 151	228 097	449 400	678 648

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 2024 год

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	5 322	441 698
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(155 437)	300 421
3	Итого	(150 115)	742 119

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 157 465 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 1 007 557 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 «Цифра брокер», номинированных в долларах США): за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 408 714 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 610 171 тыс. рублей.

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за 2024 год

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки драгоценных металлов	(3 202)	0
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с драгоценными металлами	(101)	0
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	(5 933)	7 509
6	Итого	(9 236)	7 509

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 2024 год

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	394 499	42 021
33	Выручка от оказания сопутствующих услуг по депозитарной деятельности	5 602	0
34	Итого	400 101	42 021
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 050 019	1 003 939
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	47 839	25 148
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	112 115	455 318
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	33 207	198 088
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	29 593	112 068
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	128 820	70 253
42	Итого	1 401 593	1 864 814
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	5 539	38
48	Итого	5 539	38
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	73 268	76 403
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	28 928	19 533
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	85 106	220 732
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	302	137
55	Итого	187 604	316 805
56	Всего	1 994 837	2 223 678

По строке «Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг» показаны комиссии брокера за услуги по доставке клиентам документов Почтой России и курьерской доставкой.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 2024 год

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 476 439	1 879 870
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	376 190	547 814
4.1	Расходы по выходным пособиям	10 438	9 599
6	Итого	1 863 067	2 437 283

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 2024 год

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	600	1 580
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	149 497	63 889
5	Расходы по комиссии за клиринг	140 192	209 603
6	Биржевые сборы	133 483	188 944
10	Расходы на технические услуги	33 509	27 017
11	Прочее	17 426	11 087
12	Итого	474 707	502 120

Расходы отчетного периода, показанные в строке 11 «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя:

- расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 12 498 тыс. рублей;
- расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, – 1 200 тыс. рублей;
- расходы по оплате репозитарных услуг в сумме 2 220 тыс. рублей;
- расходы по оплате услуг по привлечению клиентов на брокерское обслуживание 722 тыс. рублей;
- расходы по оплате услуг предоставления биржевой информации в сумме 600 тыс. рублей;
- расходы по оплате услуг регистратора 154 тыс. рублей;
- комиссии за предоставление справок, выписок и отчетов в сумме 32 тыс. рублей.

Расходы сравнительного периода, показанные в строке 11 «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя:

- расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, – 6 532 тыс. рублей;
- расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, – 1 000 тыс. рублей;
- расходы по оплате репозитарных услуг – 2 500 тыс. рублей;
- расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности Общества, – 1 028 тыс. рублей;
- комиссии за предоставление справок, выписок и отчетов – 27 тыс. рублей.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 2024 год

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	174 015	168 662
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	1 371 158	556 897
5	По обязательствам по аренде	88 915	115 887
7	Итого	1 634 088	841 446

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 2024 год

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	0	291 185	291 185
6	Итого	0	291 185	291 185

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

Таблица 45.1

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

Кроме представленной в Примечании 45 переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в Примечании 39 отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 408 714 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 610 171 тыс. рублей.

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 2024 год

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	64 879	39 956
2	Амортизация основных средств	175 740	217 435
3	Амортизация нематериальных активов	29 756	20 246
4	Расходы по аренде	18 495	49 338
5	Расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов	87 060	161 814
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	76 550	61 888
7	Расходы по страхованию	339	376
8	Расходы на рекламу и маркетинг	167 744	328 459
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	54 621	45 865
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	577 462	0
11	Представительские расходы	18	16
12	Транспортные расходы	206	240
13	Командировочные расходы	14 097	17 263
14	Штрафы, пени	761	209
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	132 121	279 220
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	39 948	20 747
17	Прочие административные расходы	304 559	248 499
18	Итого	1 744 356	1 491 571

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 134 637 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 148 616 тыс. рублей).

За 2024 год в расходы по операциям с основными средствами, нематериальными активами и капитальными вложениями в объекты основных средств и нематериальных активов включены: расходы по выбытию основных средств в сумме 5 815 тыс. рублей (за 2023 год – 18 353 тыс. рублей), расходы по выбытию нематериальных активов в сумме 1 019 тыс. рублей (за 2023 год – 47 694 тыс. рублей).

Детализация прочих административных расходов:

за отчетный период:

плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 91 332 тыс. рублей; комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 166 282 тыс. рублей; расходы по списанию стоимости запасов – 23 618 тыс. рублей; проведение организационно-управленческих корпоративных мероприятий – 15 493 тыс. рублей; разные комиссионные расходы – 7 825 тыс. рублей; судебные и арбитражные издержки – 9 тыс. рублей.

за сравнительный период:

плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 106 700 тыс. рублей, комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 61 878 тыс. рублей, гербовый сбор, взимаемый в соответствии с законодательством иностранных государств, – 32 797 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 24 833 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 9 180 тыс. рублей, расходы, связанные с поиском, обучением и оценкой персонала, – 3 301 тыс. рублей, остальное – 9 810 тыс. рублей;

Транспортные расходы за сравнительный период отражались в строке 17. Данные сравнительного периода по транспортным расходам скорректированы и отражены в строчке 12.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2024 год

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	2 679	2 410
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	811	475
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	5 073	104
6	Неустойки (штрафы, пени), поступления в возмещение убытков	0	155
8	Прочие доходы	43 091	47 438
9	Итого	51 654	50 582

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке 8 «Прочие доходы»:

- доходы арендатора по договорам финансовой аренды – 20 695 тыс. рублей;
- доходы арендодателя по договорам финансовой аренды – 10 131 тыс. рублей,
- доходы по предоставлению комплекса услуг по обслуживанию компании – 9 999 тыс. рублей,
- доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 1 909 тыс. рублей,
- прочие доходы – 357 тыс. рублей

Структура доходов сравнительного периода, показанных по строке 8 «Прочие доходы»:

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

Прочие расходы за 2024 год

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	17 080	8 214
5	Прочие расходы	11 831	30 037
6	Итого	28 911	38 251

Структура расходов отчетного периода, показанных по строке 5 «Прочие расходы»:

- выплаты компенсаций клиентам – 776 тыс. рублей;
- расходы арендодателя по договорам финансовой аренды – 8 305 тыс. рублей;
- расходы арендатора по договорам финансовой аренды – 2 091 тыс. рублей;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 179 тыс. рублей;
- расходы, носящие разовый или случайный характер, – 408 тыс. рублей;
- расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности – 63 тыс. рублей;
- прочие расходы – 9 тыс. рублей.

Структура расходов сравнительного периода, показанных по строке 5 «Прочие расходы»:

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

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Помещения в здании многофункционального делового комплекса «МЕРКУРИЙ ТАУЭР», в которых размещается головной офис Общества (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 Общества, используются на основании заключенных краткосрочных договоров аренды. Начиная с 2022 года, аренда помещений филиалов, в отношении которых у Общества 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.
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.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.

142

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 отчетном и сравнительном периодах такая сверка производилась ежеквартально на отчетную дату. Пересмотр стоимости активов в форме права пользования на начало 2023 года отразил исключение НДС из состава денежных потоков, принимаемых к расчету дисконтированной стоимости арендных требований (обязательств). Изменение стоимости активов в форме права пользования связано с изменением ставки дисконтирования денежных потоков по договорам финансовой аренды с 12% на 19% годовых.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	В течение 2024 года денежные потоки по договорам аренды дисконтировались по ставке 12% годовых. На 31.12.2024 года денежные потоки по договорам аренды дисконтированы по ставке 19% годовых, соответствующей процентной ставке альтернативного привлечения денежных средств путем выпуска облигаций сроком на 5 лет (до конца 2029 года). Изменение ставки дисконтирования денежных потоков по договорам финансовой аренды связано с отклонением более чем на 2 процентных пункта ставки альтернативного привлечения денежных средств от ранее применявшейся ставки дисконтирования. За основу расчета альтернативной ставки привлечения была взята плавающая процентная ставка, фиксированную часть которой

		представляет собой ключевая ставка Банка России, а переменную часть – спред, учитывающий факторы «персонализации» риска применительно к конкретному эмитенту, а также параметры возможного займа. На основе прогнозных данных об уровне ключевой ставки Банка России согласно пессимистичному сценарию развития событий, представленному Банком России в опубликованном документе «Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2025 год и период 2026 и 2027 годов», и исходя из допущения сохранения по 5-летним займам в первые 3 года спреда на уровне 700 базисных пунктов к ключевой ставке Банка России и его возможного сужения до 400 базисных пунктов в последующие годы, было рассчитано усредненное значение прогнозной процентной ставки привлечения на период с 2025 по 2029 год, которое составило 19% годовых.
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	483 688	752 942
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	600 615	855 325

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(97 677)	(129 635)
2	проценты уплаченные	(88 915)	(115 887)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(8 762)	(13 748)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(89 179)	(112 279)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(89 179)	(112 279)
7	Итого отток денежных средств	(186 856)	(241 914)

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 Обществом 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	В течение 2024 года денежные потоки по договорам аренды дисконтировались по ставке 12% годовых. На 31.12.2024 года по

		договорам финансовой субаренды, в которых Общество выступает в роли арендодателя, для целей дисконтирования арендных платежей используется та же процентная ставка (19% годовых), которая применяется для дисконтирования денежных потоков по договорам, на основании которых соответствующие объекты, переданные в субаренду, были изначально получены Обществом в аренду. По состоянию на 31.12.2024 ставка дисконтирования арендных платежей была изменена с 12% на 19% годовых. Порядок определения указанной процентной ставки изложен в пункте 9 Примечания 47.1.1.
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют.

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

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	87 100	99 282
2	менее 1 года	17 420	19 290
3	от 1 года до 2 лет	17 420	18 632
4	от 2 до 3 лет	17 420	15 340
5	от 3 до 4 лет	17 420	15 340
6	от 4 до 5 лет	17 420	15 340
7	более 5 лет	0	15 340
8	Незаработанный финансовый доход	(28 764)	(25 851)
10	Чистая инвестиция в аренду	58 336	73 431
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(6)	(7)
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	58 330	73 424

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

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Менее 1 года	231	1 299
7	Итого	231	1 299

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе
прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 2024 год

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	767 347	592 658
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(850 820)	(368 462)
4	Итого, в том числе:	(83 473)	224 196
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	88 934	13
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(172 407)	224 183

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль за 2024 год

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	2 223 241	714 462
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	444 648	142 892
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(229 248)	81 829
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(229 248)	81 829
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(41 363)	(538)
11	Воздействие изменения ставки налога на прибыль	(346 444)	0
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(172 407)	224 183

В отчетном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 203 248 тыс. рублей, в том числе:

- доходов, облагаемых по ставке 15% – 1 880 тыс. рублей,
- доходов, облагаемых по ставке 13% – 1 368 тыс. рублей,
- доходов, облагаемых по ставке 0% – 200 000 тыс. рублей.

В сравнительном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 9 548 тыс. рублей, в том числе:

- доходов, облагаемых по ставке 15%, – 6 529 тыс. рублей,
- доходов, облагаемых по ставке 13%, – 3 019 тыс. рублей.

За 2024 год в строке 11 «Воздействие изменения ставки налога на прибыль» отражено воздействие изменения ставки налога на прибыль с связи с повышением с 01.01.2025г. ставки налога с 20% до 25%.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2024 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства	0	91 908	0	91 908
2	Нематериальные активы	11	49	0	60
3	Основные средства	3 471	(3 471)	0	0
4	Прочие активы	10 110	1 741	0	11 851
5	Прочие обязательства	59 010	(26 246)	0	32 764
6	Резервы - оценочные обязательства	160	144 405	0	144 565
7	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	34 830	0	34 830
8	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	58 348	44 001	0	102 349

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
9	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	240 090	119 525	0	359 615
11	Общая сумма отложенного налогового актива	371 200	406 742	0	777 942
12	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	1 965 042	(463 864)	0	1 501 178
13	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	2 336 242	(57 122)	0	2 279 120
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
14	Основные средства	0	(119 456)	0	(119 456)
15	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(91 033)	91 033	0	0
16	Фин. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	(1 362 619)	1 024 144	0	(338 475)
17	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(34)	0	(88 936)	(88 970)
18	Фин. обязательства, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по	(1 155)	1 155	0	0

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
	справедливой стоимости через прибыль или убыток				
22	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(1 454 841)	996 876	(88 936)	(546 901)
23	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	881 401	939 754	(88 936)	1 732 219
24	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	881 401	939 754	(88 936)	1 732 219

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 2023 год

Таблица 48.4

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

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

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

Примечание 51. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на 31.12.2024

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы	35 295 641	22 250 924	861 788	243 514	58 651 867
2	Обязательства	7 708 933	38 436 353	285 019	256 270	46 686 575

Информация о распределении активов и обязательств по отчетным сегментам по состоянию на 31.12.2023

Таблица 51.1

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Информация по распределению доходов и расходов по отчетным сегментам за 2024 год

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5		6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	4 141 911	1 569 193	(42 878)	(37 532)	5 630 694
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 370 951	(1)	0	0	1 370 950
4	процентные доходы	2 296 102	2 356 043	3 433	3 090	4 658 668
5	дивиденды и доходы от участия	221 004	0	0	0	221 004
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	160	3 896	264	238	4 558
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	122	2 990	203	182	3 497

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
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	(78 990)	(345 185)	(23 384)	(21 073)	(468 632)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	336 072	(443 478)	(23 050)	(19 659)	(150 115)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(3 510)	(5 072)	(344)	(310)	(9 236)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	76 414	1 379 169	405 314	133 940	1 994 837
16	Расходы на персонал	(65 208)	(1 592 549)	(108 058)	(97 252)	(1 863 067)
17	Прямые операционные расходы	(265 162)	(53 191)	(153 106)	(3 248)	(474 707)
18	Процентные расходы	(833 351)	(771 762)	(15 250)	(13 725)	(1 634 088)
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	10 191	248 905	16 889	15 200	291 185
20	Общие и административные расходы	(62 822)	(1 489 535)	(101 052)	(90 947)	(1 744 356)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
22	Прочие доходы	1 637	44 885	2 701	2 431	51 654
23	Прочие расходы	(990)	(24 829)	(1 627)	(1 465)	(28 911)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	3 002 620	(689 714)	2 933	(92 598)	2 223 241
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(7 768)	(189 724)	(12 873)	(11 586)	(221 951)

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

Таблица 51.2

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

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(415 423)	(229 246)	(8 726)	(7 498)	(660 893)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	4 003 122	(3 231 993)	(12 697)	(16 313)	742 119
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	213	6 817	257	222	7 509
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	82 649	2 014 674	49 569	76 786	2 223 678
16	Расходы на персонал	(68 975)	(2 212 809)	(83 355)	(72 144)	(2 437 283)
17	Прямые операционные расходы	(355 155)	(77 623)	(66 812)	(2 530)	(502 120)
18	Процентные расходы	(372 619)	(450 673)	(9 731)	(8 423)	(841 446)
19	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2 325	74 585	2 809	2 432	82 151
20	Общие и административные расходы	(75 108)	(1 323 605)	(49 777)	(43 081)	(1 491 571)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
22	Прочие доходы	1 435	45 926	1 727	1 494	50 582
23	Прочие расходы	(10 141)	(27 344)	(411)	(355)	(38 251)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	4 673 326	(3 717 787)	(174 210)	(66 867)	714 462
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств) амортизационные отчисления по основным средствам	(6 909)	(221 645)	(8 349)	(7 226)	(244 129)

Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2024 год

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	
1	Убыток от обесценения	(7)	(173)	(12)	(11)	(203)
2	Восстановление убытка от обесценения	35	867	59	53	1 014
3	Итого прибылей и убытков от обесценения	28	694	47	42	811

Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2023 год

Таблица 51.3

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

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам за 2024 год

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	2 223 241	714 462
2	итого результат отчетных сегментов	2 223 241	714 462
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	2 223 241	714 462

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2024	31.12.2023
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	58 651 867	43 729 418
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	58 651 867	43 729 418
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	58 651 867	43 729 418
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	46 686 575	34 426 143
9	итого обязательств по отчетным сегментам	46 686 575	34 426 143
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	46 686 575	34 426 143

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2024 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Клиент 1	0	401 898	2	0	401 900
2	Клиент 2	0	334 678	0	0	334 678
3	Прочие клиенты	76 414	642 593	405 312	133 940	1 258 259
4	Итого доходы	76 414	1 379 169	405 314	133 940	1 994 837

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2023 год

Таблица 51.6

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

Географическая информация о доходах за 2024 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Россия	76 398	1 319 035	217 787	133 918	1 747 138
2	031	0	412	1 636	0	2 048
3	032	2	1 279	88	2	1 371
4	036	0	55	2	0	57
5	040	0	0	0	0	0
6	051	8	446	28	12	494
7	084	0	3 167	19	0	3 186
8	092	0	6	2 447	0	2 453
9	100	0	1	0	0	1
10	112	0	439	7 502	0	7 941
11	136	0	2 210	1	0	2 211
12	156	0	14	1	0	15
13	196	5	2 730	101 610	7	104 352
14	218	0	40	2	0	42
15	233	0	0	0	0	0
16	246	0	0	0	0	0
17	250	0		147	0	147
18	276	0	5	8	0	13
19	344	0	178	0	0	178
20	348	0	7	0	0	7
21	356	0	1 104	2	0	1 106
22	376	0	56	44	0	100
23	398	1	21 239	21 131	1	42 372
24	417	0	179	11	0	190

25	440	0	67	10	0	77
26	498	0	22	4	0	26
27	516	0	2	0	0	2
28	528	0	0	191	0	191
29	586	0	0	0	0	0
30	616	0	3	0	0	3
31	659	0	1	8	0	9
32	688	0	2	1	0	3
33	710	0	148	0	0	148
34	756	0	48	0	0	48
35	762	0	11	5	0	16
36	784	0	25 964	52 579	0	78 543
37	792	0	269	13	0	282
38	795	0	0	1	0	1
39	804	0	20	7	0	27
40	818	0	0	0	0	0
41	826	0	0	0	0	0
42	860	0	5	4	0	9
43	862	0	5	25	0	30
44	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	16	60 134	187 527	22	247 699
45	Итого доходы	76 414	1 379 169	405 314	133 940	1 994 837

Географическая информация о доходах за 2023 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Россия	82 628	1 840 949	43 674	76 764	2 044 015
2	031	0	285	1 523	0	1 808
3	032	3	122	8	3	136
4	036	0	0	1	0	1
5	051	13	441	16	14	484
6	084	0	135 491	33	0	135 524
7	092	0	0	4	0	4
8	100	0	2	0	0	2
9	112	2	5 428	891	2	6 323
10	124	0	2	0	0	2
11	156	0	2	0	0	2
12	180	0	2	0	0	2
13	196	0	12 441	628	0	13 069
14	203	0	285	0	0	285
15	208	0	2	0	0	2
16	233	0	1	0	0	1
17	246	0	1	0	0	1
18	250	0	2	0	0	2
19	268	0	36	0	0	36
20	276	0	12	2	0	14
21	344	0	648	0	0	648
22	356	0	0	2 487	0	2 487
23	372	0	1	10	0	11
24	376	0	970	3	0	973
25	398	2	11 212	256	2	11 472

26	417	0	62	1	0	63
27	428	0	4	3	0	7
28	484	0	307	0	0	307
29	496	0	1	0	0	1
30	498	0	11	0	0	11
31	578	0	1	0	0	1
32	659	0	5 580	5	0	5 585
33	688	0	40	0	0	40
34	710	0	47	0	0	47
35	756	0	0	3	0	3
36	762	0	9	0	0	9
37	784	0	16	0	0	16
38	792	0	17	3	0	20
39	804	1	60	2	1	64
40	860	0	9	0	0	9
41	862	0	175	16	0	191
42	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	21	173 725	5 895	22	179 663
43	Итого доходы	82 649	2 014 674	49 569	76 786	2 223 678

121

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов
выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2024

Таблица 52.5

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
17	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	24	44	61	110	3	242
23	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	24	44	61	110	3	242
33	Итого	24	44	61	110	3	242

В таблице представлена просроченная задолженность, приобретенная кредитно-обесцененной по договорам цессии за отчетный период 2024 год и сопоставимый период в 2023 году.

Из общей суммы задолженности, приобретенной по договорам цессии в 2024 году и в 2023 году, просроченной является задолженность по уплате процентов за период до 01.12.2023 и задолженность по уплате пеней, начисленных на сумму просроченных процентов. Также в общей сумме задолженности, приобретенной по договорам цессии в 2024 году учтена сумма основного долга.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов
выданных и прочих размещенных средств, на 31.12.2023

Таблица 52.5

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

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31.12.2024

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	0	0	68	68
18	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	68	68
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	0	4 573	3 813	8 386
24	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	4 573	3 813	8 386
25	Итого	0	0	0	4 573	3 881	8 454

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:
дебиторской задолженности на 31.12.2023

Таблица 52.6

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

По строке 24 в графе 4 «С задержкой от 30 до 90 дней» показаны заблокированные средства в российской кредитной организации. Выбор столбца предопределен моментом блокировки средств – ноябрь 2023 года.

8/21

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2024

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 480 076	260 684	0	0	275 945
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 480 076	260 684	0	0	275 945
3	Правительства Российской Федерации	1 421 260	0	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	18 235	260 684	0	0	275 945
8	нефинансовых организаций	40 581	0	0	0	0
27	Итого	1 480 076	260 684	0	0	275 945

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31.12.2023

Таблица 52.7

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

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

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

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

В таблицах 52.8–52.11 дебиторская задолженность распределена следующим образом:

- необесцененная дебиторская задолженность, за исключением необесцененной дебиторской задолженности клиентов, показана в таблице 52.8, как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которой оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.
- необесцененная дебиторская задолженность клиентов показана в Таблице 52.9 как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которой оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок дебиторской задолженности, не являющихся кредитно-обесцененной дебиторской задолженностью.
- дебиторская задолженность клиринговых организаций, показана в Таблице 52.10 как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененной дебиторской задолженностью.
- задолженность, приобретенная обесцененной, показана в таблице 52.11, представляет собой задолженность, принятую на баланс ООО «Цифра брокер» по итогам присоединения к Обществу иного российского брокера.
- по строке «Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» таблицы 52.11 показана кредитно-обесцененная задолженность, изначально возникшая из кредитных договоров, позднее переуступленная кредитной организацией третьему лицу и в конечном итоге приобретенная Обществом по договорам цессии в 2023 году.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2024

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 264 701	1 186 268	0	0	205 847
2	денежные средства на расчетных счетах	4 830	759 792	0	0	2 350
4	прочие денежные средства	1 259 871	426 476	0	0	203 497
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 854 036	2 082	0	0	1 110
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 279 850	82	0	0	110
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	2 000	0	0	1 000
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 574 186	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	5 116 998	0	0	25 926 296

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	680 350
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	1 040	0	0	10 010 013
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	5 068 318	0	0	97 275
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	47 640	0	0	15 137 378
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	76 122	160 922	0	0	5 580 452
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	1	0	0	0	0
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	0	0	3 547 602
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	58 330
43	прочая дебиторская задолженность	76 121	160 922	0	0	1 974 520

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, на 31.12.2023

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1 715 370	854	0	0	170 879
2	денежные средства на расчетных счетах	3 436	854	0	0	2 894
4	прочие денежные средства	1 711 934	0	0	0	167 985
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 517 387	0	0	0	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 983 547	0	0	0	0
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	0	0
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	4 531 840	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 034	1 219 551	0	0	14 916 850

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	557 276
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	14 330 614
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 034	231 005	0	0	28 960
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	988 546	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	416 781	2 919	0	0	3 903 721
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами и цифровыми финансовыми активами	0	0	0	0	3 828 718
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	73 424
43	прочая дебиторская задолженность	416 781	2 919	0	0	1 579

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2024

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 999	6 000	0	0	48 545
39	дебиторская задолженность клиентов	6 999	6 000	0	0	48 545

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, не являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023

Таблица 52.9

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

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2024

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	1	3 710	0	0	0
2	денежные средства на расчетных счетах	1	3 710	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 573	3 782	0	0	31
43	прочая дебиторская задолженность	4 573	3 782	0	0	31

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся кредитно-обесцененными, на 31.12.2023

Таблица 52.10

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

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31.12.2024

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 656
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	2 656
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	68
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	68

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, на 31.12.2023

Таблица 52.11

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

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	1 270 702	0	1 389 825	2 660 527
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 474 624	328 073	260 684	3 063 381
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 474 624	328 073	260 684	3 063 381
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	356 907	0	0	356 907
7	долевые инструменты	356 907	0	0	356 907
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 255 656	1 597	20 532 139	48 789 392
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	11 857 228	0	0	11 857 228
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 538 140	719	20 505 811	31 044 670
11	дебиторская задолженность	5 860 288	878	26 328	5 887 494
14	Инвестиции в дочерние предприятия	951 681	0	63 189	1 014 870
16	Прочие активы	101 094	0	106 146	207 240
17	Итого активов	33 410 664	329 670	22 351 983	56 092 317
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 961 823	0	0	2 961 823
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2 961 823	0	0	2 961 823
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 947 557	842 790	3 630 083	42 420 430
22	средства клиентов	29 765 180	842 659	3 627 409	34 235 248
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 139 572	25	1 002	8 140 599
25	кредиторская задолженность	42 805	106	1 672	44 583
27	Прочие обязательства	291 622	0	0	291 622
28	Итого обязательств	41 201 002	842 790	3 630 083	45 673 875
29	Чистая балансовая позиция	(7 792 280)	(511 465)	18 722 187	10 418 442

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31.12.2023

Таблица 52.12

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

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
25	кредиторская задолженность	43 095	1 430	1 651	46 176
27	Прочие обязательства	724 756	0	6	724 762
28	Итого обязательств	28 501 827	310 960	5 568 324	34 381 111
29	Чистая балансовая позиция	6 544 806	(139 706)	1 030 708	7 435 808

В вышеприведенной таблице в столбце «Другие страны» на 31.12.2024 представлены активы и обязательства контрагентов из 27 стран мира (на 31.12.2023 – из 29).

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	47 397	142 191	3 646 698	0	0	0	0	0	3 836 286
12	выпущенные облигации	47 397	142 191	3 646 698	0	0	0	0	0	3 836 286
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	201 111	0	0	0	0	0	34 034 137	0	34 235 248
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	34 034 137		34 034 137
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	201 111	0	0	0	0	0	0	0	201 111
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 587 435	140 517	374 545	337 830	0	0	0	0	8 440 327
20	обязательства по аренде	47 451	140 517	374 545	337 830	0	0	0	0	900 343
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	7 537 042	0	0	0	0	0	0	0	7 537 042
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	982	0	0	0	0	0	0	0	982
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	1 960	0	0	0	0	0	0	0	1 960
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 583	0	0	0	0	0	0	0	44 583
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	217	0	0	0	0	0	0	0	217

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	350	0	0	0	0	0	0	0	350
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	6 165	0	0	0	0	0	0	0	6 165
32	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	0	0	0	0	0	0	0	1
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	289	0	0	0	0	0	0	0	289
36	расчеты с организаторами торговли	111	0	0	0	0	0	0	0	111
38	расчеты с репозитарием	100	0	0	0	0	0	0	0	100
38	расчеты с репозитарием	100	0	0	0	0	0	0	0	100
39	расчеты с клиринговыми организациями	1 338	0	0	0	0	0	0	0	1 338
40	прочая кредиторская задолженность	36 012	0	0	0	0	0	0	0	36 012
42	Итого обязательств	7 880 526	282 708	4 021 243	337 830	0	0	34 034 137	0	46 556 444

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	480	0	0	0	0	0	0	0	480
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	480	0	0	0	0	0	0	0	480
5	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	41 807	125 422	3 383 861	0	0	0	0	0	3 551 090
12	выпущенные облигации	41 807	125 422	3 383 861	0	0	0	0	0	3 551 090
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	955 420	0	0	0	0	0	27 691 998	0	28 647 418
16	средства клиентов по брокерским операциям ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	27 691 998	0	27 691 998
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	955 420	0	0	0	0	0	0	0	955 420
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 316 911	157 335	405 699	401 579	163 021	0	0	0	2 444 545
19	обязательства по аренде	51 058	157 335	405 699	401 579	163 021	0	0	0	1 178 692
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	292 527	0	0	0	0	0	0	0	292 527
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	971 065	0	0	0	0	0	0	0	971 065
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	2 261	0	0	0	0	0	0	0	2 261

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

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2024

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	2 660 527	0	0	2 660 527
2	денежные средства на расчетных счетах	770 683	0	0	770 683
4	прочие денежные средства	1 889 844	0	0	1 889 844
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	11 706	280 566	1 724 433	2 016 705
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	11 706	280 566	1 724 433	2 016 705
7	Правительства Российской Федерации	3 670	1 942	1 415 648	1 421 260
11	некредитных финансовых организаций	7 852	278 624	268 388	554 864

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
12	нефинансовых организаций	184	0	40 397	40 581
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	11 857 228	0	0	11 857 228
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 280 042	0	0	1 280 042
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	0	0	3 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 574 186	0	0	10 574 186
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	31 010 699	2 373	31 598	31 044 670

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	680 350	0	0	680 350
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	10 011 053	0	0	10 011 053
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 134 342	3 287	30 620	5 168 249
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	15 185 018	0	0	15 185 018
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	5 831 068	6 093	50 333	5 887 494
65	дебиторская задолженность клиентов	61 544	0	0	61 544
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	1	0	0	1

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	656 695	2 890 907	3 547 602
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 904	6 093	50 333	58 330
69	прочая дебиторская задолженность	2 220 017	0	0	2 220 017
71	Итого активов	47 823 690	946 641	4 696 293	53 466 624
Раздел II. Обязательства					
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	27 622	0	2 934 201	2 961 823
83	выпущенные облигации	27 622	0	2 934 201	2 961 823
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	34 235 248	0	0	34 235 248

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	34 034 137	0	0	34 034 137
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	201 111	0	0	201 111
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	7 561 384	66 604	512 611	8 140 599
91	обязательства по аренде	21 400	66 604	512 611	600 615
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	7 537 042	0	0	7 537 042
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	982	0	0	982
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	1 960	0	0	1 960
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 583	0	0	44 583
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	217	0	0	217

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	350	0	0	350
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	6 165	0	0	6 165
103	кредиторская задолженность перед регистраторами	1	0	0	1
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	289	0	0	289
107	расчеты с организаторами торговли	111	0	0	111
109	расчеты с репозитарием	100	0	0	100
110	расчеты с клиринговыми организациями	1 338	0	0	1 338
111	прочая кредиторская задолженность	36 012	0	0	36 012
113	Итого обязательств	41 868 837	66 604	3 446 812	45 382 253
114	Итого разрыв ликвидности	5 954 853	880 037	1 249 481	8 084 371

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31.12.2023

Таблица 52.14

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

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

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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	480	0	0	480
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	480	0	0	480
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	23 419	0	2 817 678	2 841 097
83	выпущенные облигации	23 419	0	2 817 678	2 841 097
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 647 418	0	0	28 647 418
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	27 691 998	0	0	27 691 998
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	955 420	0	0	955 420
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 292 547	88 646	739 985	2 121 178

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
91	обязательства по аренде	26 694	88 646	739 985	855 325
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	292 527	0	0	292 527
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	971 065	0	0	971 065
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	2 261	0	0	2 261
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	46 176	0	0	46 176
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	337	0	0	337
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	256	0	0	256
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	4 454	0	0	4 454
107	расчеты с организаторами торговли	85	0	0	85
109	расчеты с репозитарием	200	0	0	200
110	расчеты с клиринговыми организациями	2 116	0	0	2 116
111	прочая кредиторская задолженность	38 728	0	0	38 728
113	Итого обязательств	30 010 040	88 646	3 557 663	33 656 349

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
114	Итого разрыв ликвидности	146 244	2 302 867	2 622 966	5 072 077

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

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

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2024

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 561 578	242 209	2 755	853 985	2 660 527
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 053 365	636 400	836 986	536 630	3 063 381
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 053 365	636 400	836 986	536 630	3 063 381
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	356 907	0	0	0	356 907
7	долевые инструменты	356 907	0	0	0	356 907
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	27 067 716	20 365 798	130 752	1 225 126	48 789 392
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10 682 672	0	0	1 174 556	11 857 228

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
10	займы выданные и прочие размещенные средства	10 760 355	20 107 012	127 061	50 242	31 044 670
11	дебиторская задолженность	5 624 689	258 786	3 691	328	5 887 494
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 014 870	0	0	0	1 014 870
15.1	Прочие активы	101 094	0	106 144	2	207 240
16	Итого активов	31 155 530	21 244 407	1 076 637	2 615 743	56 092 317
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	2 961 823	0	0	2 961 823
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	2 961 823	0	0	2 961 823
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 991 821	19 174 399	129 678	1 124 532	42 420 430
21	средства клиентов	13 826 816	19 155 883	129 678	1 122 871	34 235 248
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	8 140 599	0	0	0	8 140 599
24	кредиторская задолженность	24 406	18 516	0	1 661	44 583

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
25.1	Прочие обязательства	291 622	0	0	0	291 622
26	Итого обязательств	22 283 443	22 136 222	129 678	1 124 532	45 673 875
27	Чистая балансовая позиция	8 872 087	(891 815)	946 959	1 491 211	10 418 442

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31.12.2023

Таблица 52.15

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

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

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

«Прочими валютами» на 31.12.2024 являются: армянский драм(051), белорусский рубль(933), китайский юань (156), тенге (398), гонконгский доллар (344), фунт стерлингов (826), золото (A98), швейцарский франк (756), серебро (A99), канадский доллар (124), Палладий (A33), Платина (A76).

На 31.12.2023 в перечень «Прочих валют» входят китайский юань (156), тенге (398), гонконгский доллар (344), фунт стерлингов (826), золото (A98), швейцарский франк (756), серебро (A99), канадский доллар (124), армянский драм (051) и белорусский рубль (933).

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

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2024

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100,00	0,00	(963,03)	(722)
2	Рубль	0,00	(100)	963,03	722
3	Тенге	100,00	0,00	(2 111,50)	(1 584)
4	Тенге	0,00	(100)	2 111,50	1 584
5	Доллар США	100,00	0,00	(19 985,15)	(14 989)
6	Доллар США	0,00	(100)	19 985,15	14 989
7	Евро	100,00	0,00	(28 073,21)	(21 055)
8	Евро	0,00	(100)	28 073,21	21 055

Чувствительность капитала к допустимым изменениям в процентных ставках на 31.12.2023

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Рубль	100	0	(2 599)	(2 079)
2	Рубль	0	(100)	2 599	2 079
3	Тенге	100	0	(36 158)	(28 926)
4	Тенге	0	(100)	36 158	28 926
5	Евро	100	0	(35 184)	(28 147)
6	Евро	0	(100)	35 184	28 147
5	Доллар США	100	0	(16 498)	(13 198)
6	Доллар США	0	(100)	16 498	13 198

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

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2024		31.12.2023	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	RUABITR (облигации)	1%	12 978	9 733	22 666	18 133
2	RUABITR (облигации)	-1%	(12 978)	(9 733)	(22 666)	(18 133)
3	IMOEX (акции)	1%	6 795	5 096	1 166	933
4	IMOEX (акции)	-1%	(6 795)	(5 096)	(1 166)	(933)

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

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

Примечание 54. Условные обязательства

На отчетную и сравнительную дату Общество не имеет активов и обязательств условного характера. Судебные процессы, в которых участвует Общество, не создают оснований для начисления условных обязательств в связи с ожиданиями неблагоприятных исходов судебных производств. Однако, учитывая обстоятельства дела, по которому Общество создало резерв в размере 577 462 тыс. рублей и принимая во внимание отсутствие судебной практики и недостаточное нормативное регулирование спорных правоотношений, результат завершения судебного производства не может прогнозироваться Обществом с высокой степенью вероятности.

Иных условий и/или ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера Обществом не признано.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

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

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

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2024

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 063 098	0	357 190	3 420 288
2	финансовые активы, в том числе:	3 063 098	0	357 190	3 420 288
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 063 098	0	283	3 063 381
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 063 098	0	283	3 063 381
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	272	272

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	987 479	0	0	987 479
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	58 914	0	11	58 925
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	1 421 260	0	0	1 421 260
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	554 864	0	0	554 864
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	40 581	0	0	40 581
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	356 907	356 907
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	356 907	356 907
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	187	187

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	0	0	356 720	356 720
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 961 823	0	0	2 961 823
91	финансовые обязательства, в том числе:	2 961 823	0	0	2 961 823
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 961 823	0	0	2 961 823
133	выпущенные облигации	2 961 823	0	0	2 961 823

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31.12.2023

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	6 171 023	0	208 226	6 379 249
2	финансовые активы, в том числе:	6 171 023	0	208 226	6 379 249
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 171 023	0	0	6 171 023
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 171 023	0	0	6 171 023
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	228	0	0	228

224

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	197	197
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	208 029	208 029
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 841 577	0	0	2 841 577
91	финансовые обязательства, в том числе:	2 841 577	0	0	2 841 577
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	480	0	0	480
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	480	0	0	480
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 841 097	0	0	2 841 097

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
133	выпущенные облигации	2 841 097	0	0	2 841 097

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2024

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средне-взвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	357 190	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	357 190	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	283	0	0	0	0	0
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	283	0	0	0	0	0
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	272	Затратный метод (по стоимости чистых активов	Используется показатель «Итого капитала» из бухгалтерской	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
				отчетности эмитента			
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	11	Затратный метод (по стоимости чистых активов)	Используется показатель «Итого капитала» из бухгалтерской отчетности эмитента	0	0	0
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	356 907	0	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	356 907	0	0	0	0	0
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	187	Затратный метод (по стоимости чистых активов)	Используется показатель «Итого капитала» из бухгалтерской отчетности эмитента	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
79	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	356 720	Затратный метод (по стоимости чистых активов)	Используется показатель «Итого капитала» из бухгалтерской отчетности эмитента	0	0	0

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31.12.2023

Таблица 56.3

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

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
			чистых активов)	бухгалтерской отчетности эмитента			
81	прочие долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	208 029	Номинальная стоимость займа плюс проценты, начисленные по договорной ставке	Данные договора займа	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	0	197	0	0	0	0	208 029	208 226
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	55	0	0	0	0	0	4 558	4 613
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	355 710	0	0	0	0	0	355 710
4	Приобретение	6	1 000	0	0	0	0	0	1 006
6	Реализация	0	0	0	0	0	0	0	0
7	Расчеты	0	0	0	0	0	0	(212 587)	(212 587)
9	Перевод на 3 уровень	222	0	0	0	0	0	0	222
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	283	356 907	0	0	0	0	0	357 190
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на отчетную дату	55	0	0	0	0	0	0	55

В 2024 году была проведена конвертация долевых ценных бумаг российской биржи, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	8	7	9	10
1	Справедливая стоимость на начало сравнительного периода	0	132	0	0	0	0	0	132
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	0	0	0	0	3 120	0	6 244	9 364
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	65	0	0	0	0	0	65
4	Приобретение	0	0	0	0	226 203	0	208 009	434 212
6	Реализация	0	0	0	0	(229 323)	0	0	(229 323)
7	Расчеты	0	0	0	0	0	0	(6 225)	(6 225)
10	Справедливая стоимость на конец сравнительного периода	0	197	0	0	0	0	208 028	208 225

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

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2024

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	3 943 569	41 618 856	6 902 364	52 464 789	52 464 789
2	денежные средства, в том числе:	2 660 527	0	0	2 660 527	2 660 527
5	денежные средства на расчетных счетах	770 683	0	0	770 683	770 683
7	прочие денежные средства	1 889 844	0	0	1 889 844	1 889 844
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 283 042	41 618 856	5 887 494	48 789 392	48 789 392
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	1 283 042	10 574 186	0	11 857 228	11 857 228
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 280 042	0	0	1 280 042	1 280 042
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	3 000	0	0	3 000	3 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	10 574 186	0	10 574 186	10 574 186
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	31 044 670	0	31 044 670	31 044 670
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	680 350	0	680 350	680 350
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	10 011 053	0	10 011 053	10 011 053
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	5 168 249	0	5 168 249	5 168 249
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	15 185 018	0	15 185 018	15 185 018
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	5 887 494	5 887 494	5 887 494
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	3 827	3 827	3 827
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	61 544	61 544	61 544
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	1	1	1
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	3 547 602	3 547 602	3 547 602

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	58 330	58 330	58 330
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	2 216 190	2 216 190	2 216 190
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	1 014 870	1 014 870	1 014 870
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	42 375 847	44 583	42 420 430	42 420 430
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	42 375 847	44 583	42 420 430	42 420 430
41	средства клиентов, в том числе:	0	34 235 248	0	34 235 248	34 235 248
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	34 034 137	0	34 034 137	34 034 137
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	201 111	0	201 111	201 111
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	8 140 599	0	8 140 599	8 140 599
47	обязательства по аренде	0	600 615	0	600 615	600 615
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	7 537 042	0	7 537 042	7 537 042
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	982	0	982	982
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	1 960	0	1 960	1 960
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	44 583	44 583	44 583
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	217	217	217
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	350	350	350
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	6 165	6 165	6 165
59	кредиторская задолженность перед регистраторами	0	0	1	1	1
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	289	289	289
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	111	111	111
65	расчеты с репозитарием	0	0	100	100	100
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	1 338	1 338	1 338
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	36 012	36 012	36 012

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

Прочие выданные займы и размещенные средства со сроком погашения свыше года отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их балансовой стоимости Общество использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих

рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость таких активов не отличается существенно от их балансовой стоимости.

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

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

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2023

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	8 872 650	20 671 578	5 621 306	35 165 534	35 165 534
2	денежные средства, в том числе:	1 887 103	0	0	1 887 103	1 887 103
5	денежные средства на расчетных счетах	7 184	0	0	7 184	7 184
7	прочие денежные средства	1 879 919	0	0	1 879 919	1 879 919
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 985 547	20 671 578	4 506 603	32 163 728	32 163 728
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	6 985 547	4 531 840	0	11 517 387	11 517 387
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	6 983 547	0	0	6 983 547	6 983 547
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	2 000	2 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	4 531 840	0	4 531 840	4 531 840
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	16 139 738	0	16 139 738	16 139 738
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	557 276	0	557 276	557 276
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	14 330 614	0	14 330 614	14 330 614
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	263 302	0	263 302	263 302
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	988 546	0	988 546	988 546
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	4 506 603	4 506 603	4 506 603
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	1 971	1 971	1 971
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	44 281	44 281	44 281
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	3 828 718	3 828 718	3 828 718

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	73 424	73 424	73 424
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	558 209	558 209	558 209
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	1 114 703	1 114 703	1 114 703
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	30 768 596	46 176	30 814 772	30 814 772
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	30 768 596	46 176	30 814 772	30 814 772
41	средства клиентов, в том числе:	0	28 647 418	0	28 647 418	28 647 418
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	27 691 998	0	27 691 998	27 691 998
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	955 420	0	955 420	955 420
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	2 121 178	0	2 121 178	2 121 178
47	обязательства по аренде	0	855 325	0	855 325	855 325
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	292 527	0	292 527	292 527
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	971 065	0	971 065	971 065
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	2 261	0	2 261	2 261
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	46 176	46 176	46 176
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	337	337	337
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	256	256	256
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	4 454	4 454	4 454
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	85	85	85
65	расчеты с репозитарием	0	0	200	200	200
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	2 116	2 116	2 116
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	38 728	38 728	38 728

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2024

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	0	0	1 034 571	1 034 571	1 034 571
3	Итого	0	0	1 034 571	1 034 571	1 034 571

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

240

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость
нефинансовых активов, не оцениваемых по справедливой стоимости, на 31.12.2023

Таблица 56.7

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

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2024

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	2 290	0	0	0	0	0	2 290
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 547 602	17 307	0	0	154	0	11 870 620	15 435 683
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0	0	2	0	9 900 500	9 900 502
11	дебиторская задолженность	3 547 602	17 307	0	0	152	0	1 970 120	5 535 181
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	1 014 870	0	0	0	0	0	1 014 870
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	23	14 229	0	0	2 361	0	12 818 809	12 835 422
24	средства клиентов	23	446	0	0	2 361	0	12 818 809	12 821 639
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	13 668	0	0	0	0	0	13 668
27	кредиторская задолженность	0	115	0	0	0	0	0	115
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	2 511	0	0	2 511

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

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

Инвестиции в дочерние предприятия подробно раскрыты в примечаниях к Таблице 15.1 «Инвестиции в дочерние организации».

В сравнительном периоде по строке 7 «долевые инструменты» в Таблице «Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2023» показаны выданные дочернему банку субординированные займы (см. примечание к Таблице 9.1).

В таблице 58.1 «Остатки по операциям со связанными сторонами» на 31.12.2024 по строке 11 «Дебиторская задолженность» в столбце 3 «Материнское предприятие» отражена дебиторская задолженность в сумме 3 547 602 тыс. рублей (на 31.12.2023 - 3 829 097 тыс. рублей) по переуступке прав требования по оплате акций Единственному участнику Общества, гражданину Российской Федерации, возникшая в феврале 2023 года. Процентный доход за 2024 год в сумме 375 553 тыс. рублей (за 2023 год - 400 112 тыс. рублей), начисленный методом эффективной ставки процента на остаток дебиторской задолженности по отсроченной оплате акций иностранной дочерней компании, показан по строке 4 «Процентные доходы» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами» в столбце 3 «Материнское предприятие».

В таблице 58.1 «Остатки по операциям со связанными сторонами» на 31.12.2024 по строке 11 «Дебиторская задолженность» в столбце 9 «Прочие связанные стороны» отражена сумма незарегистрированного на 31.12.2024 вклада Общества в уставный капитал российского юридического лица, вклад осуществлен в целях включения Общества в состав участников этого лица. Решение об увеличении уставного капитала было принято в ноябре 2024 года (см. примечание к таблице 12.1).

В сравнительном периоде на конец отчетного периода Общество не имеет средств, размещенных у вышестоящих брокеров, являющихся связанными сторонами. При этом объем средств на брокерских счетах связанных сторон, открытых в Обществе, составил на 31.12.2024 12 821 639 тыс. рублей (на 31.12.2023 1 171 784 тыс. рублей). В столбце 9 «Прочие связанные стороны» в строке «Средства клиентов» отражены средства на брокерских счетах российской компании, признанной связанной в силу наличия существенного объема операций по брокерским договорам с этой компанией (на 2024 год в сумме 12 818 606 тыс. рублей (на 31.12.2023- 1 155 066 тыс. рублей)).

В составе расходов за 2024 год значительный удельный вес имеют расходы по оплате банковских услуг дочернего российского банка, включая расчетно-кассового обслуживание и ведение зарплатного проекта, на общую сумму 123 188 тыс. рублей (в 2023 году - 276 847 тыс. рублей). В сравнительном периоде по строке 2 «доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год» показаны доходы в виде корректировки стоимости приобретенной ценной бумаги до справедливой стоимости при первоначальном признании ценной бумаги по операции с прочей связанной стороной.

В отчетном году отмечаются значительные процентные доходы, начисленные по предоставленным прочей связанной стороне маржинальным займам - 2 136 174 тыс. рублей. В сравнительном периоде общая сумма таких процентных доходов по маржинальным займам, выданным прочей связанной стороне, составила 1 344 344 тыс. рублей.

В августе 2024 г. Обществом было получены дивиденды от участия в дочернем российском банке в сумме 200 000 тыс. рублей.

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

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	95 214	0	0	0	0	0	95 214
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	208 029	0	0	0	0	0	208 029
7	долевые инструменты	0	208 029	0	0	0	0	0	208 029
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 828 715	28 053	0	0	102	0	12 464 176	16 321 046
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	0	0	0	0	0	12 464 173	12 464 173
11	дебиторская задолженность	3 828 715	28 053	0	0	102	0	3	3 856 873
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	1 114 703	0	0	0	0	0	1 114 703
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10	15 143	0	0	16 655	0	1 155 081	1 186 889
24	средства клиентов	10	49	0	0	16 644	0	1 155 081	1 171 784
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	14 257	0	0	11	0	0	14 268
27	кредиторская задолженность	0	837	0	0	0	0	0	837
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 052	0	0	1 052

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2024 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	375 581	198 215	0	0	(3 870)	0	2 203 691	2 773 617
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	(17 443)	(17 443)
4	процентные доходы	375 553	2 538	0	0	119	0	2 136 174	2 514 384
5	дивиденды и доходы от участия	0	200 000	0	0	0	0	0	200 000
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	4 558	0	0	0	0	0	4 558
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	28	10	0	0	0	0	(197)	(159)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	(8 891)	0	0	(3 989)	0	85 157	72 277
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	4 212	0	0	3 587	0	66 514	74 313
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(47 238)	0	0	(47 238)
17	Прямые операционные расходы	0	(1)	0	0	0	0	0	(1)
18	Процентные расходы	0	(1 789)	0	0	(277)	0	0	(2 066)
20	Общие и административные расходы	0	(132 179)	0	0	0	0	0	(132 179)
22	Прочие доходы	0	4 818	0	0	0	0	10 422	15 240
23	Прочие расходы	0	(2 401)	0	0	0	0	0	(2 401)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2023 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	399 707	138 548	0	0	(1 866)	0	811 088	1 347 477
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	353 352	353 352
4	процентные доходы	400 116	3 412	0	0	0	0	1 378 736	1 782 264
7	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с долевыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	6 225	0	0	0	0	0	6 225
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	14 274	0	0	0	0	0	14 274
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(386)	15	0	0	0	0	(265)	(636)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(23)	114 622	0	0	(1 866)	0	(920 735)	(808 002)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1	62	0	0	779	0	59 472	60 314
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(19 973)	0	0	(19 973)
18	Процентные расходы	0	(1 645)	0	0	(388)	0	(53 338)	(55 371)
20	Общие и административные расходы	0	(279 359)	0	0	0	0	(5 683)	(285 042)
22	Прочие доходы	0	2 171	0	0	0	0	643	2 814
23	Прочие расходы	0	(13)	0	0	0	0	(1)	(14)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2024 год

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2024 год	2023 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	47 238	19 973

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В марте 2025 года принято решение о распределении части нераспределенной чистой прибыли Общества, полученной за предыдущие годы, включая 9 месяцев 2024 года, в размере 353 000 тыс. рублей на выплату дивидендов Единственному участнику Общества. Выплата дивидендов прошла в марте 2025 года.

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



Генеральный директор

С.Д. Носов

(должность руководителя) (подпись) (инициалы, фамилия)

31 марта 2025 года

скреплено печатью

Генеральный директор

Большакова М.Р.

