

ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2021 года

**Общество с ограниченной ответственностью  
Инвестиционная компания «Фридом Финанс»  
(ООО ИК «Фридом Финанс»)**

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

(тыс. руб.)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной  
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19 мая 2011 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность, дилерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Фридом Холдинг Корп., Турлов Тимур Русланович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	США
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	33
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	1 020
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	В феврале-марте 2020 года началась глобальная пандемия, вызванная распространением коронавирусной инфекции нового типа. Следствием указанного события явилось углубление экономических проблем по всему миру. Многие экономические субъекты столкнулись с резким падением спроса на их товары и услуги. Последовал экономический крах компаний, перевод людей на работу в удаленном режиме, рост числа безработных, резкое снижение покупательной способности населения. Одновременно наблюдался рост недоверия населения к банковской системе, не обеспечивающей в последнее время приемлемый уровень доходности инвестиций при заданном уровне риска. Это привело в течение 2020 года к значительному оттоку временно свободных денежных средств из кредитных в некредитные финансовые организации. Применительно к ООО ИК «Фридом Финанс» указанное перераспределение проявилось в существенном, почти четырехкратном, увеличении средств на счетах клиентов, что явилось фактором значительного роста финансового результата деятельности Компании в отчетном году.

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.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Первоначальная стоимость активов и обязательств, рыночные цены, ожидания компании в отношении будущих платежей и сроков полезного использования активов, суждения о вероятности потерь в отношении активов, данные об условиях аналогичных операций.
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
<b>Раздел I. Влияние оценок и допущений</b>			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке данной отчетности в отношении балансовой стоимости отдельных объектов компанией применялись профессиональные суждения, основанные на предположениях, оценках, ожиданиях и допущениях, сформированных исходя из прошлого опыта компании и прочих факторов, учет которых был уместным в конкретных обстоятельствах отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно начиная с того отчетного периода, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	В представленной отчетности профессиональные оценки и допущения оказали влияние на следующие статьи баланса: Денежные средства; Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; Займы выданные и прочие размещенные средства; Дебиторская задолженность; Инвестиции в дочерние предприятия; Нематериальные активы, Основные средства. В отношении финансовых активов, отражаемых по указанным статьям, исходя из профессионального суждения компании о вероятности потерь были сформированы резервы под обесценение. Профессиональное суждение о вероятности кредитных убытков выносилось в соответствии с внутренней методикой компании, основанной на положениях МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			В отношении объектов основных средств и нематериальных активов компанией выносилось суждение об ожидаемых сроках полезного использования объектов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>В зависимости от бизнес-модели, в рамках которой осуществлено приобретение финансового инструмента, осуществляется его учет либо по справедливой стоимости, либо по амортизированной стоимости.</p> <p>Если финансовый инструмент приобретен для торговли, для извлечения спекулятивной прибыли от колебаний рыночных цен, то такой финансовый инструмент будет учтен по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибылей или убытков.</p> <p>Если финансовый инструмент приобретен для продажи в долгосрочной перспективе, то такой финансовый инструмент будет учтен по справедливой стоимости с отражением ее изменений через прочий совокупный доход.</p> <p>Если же финансовый инструмент приобретен не для перепродажи, а с целью получения процентного дохода или иных выгод, связанных с владением финансовым инструментом, то такой финансовый инструмент будет учтен по амортизированной стоимости.</p>
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	<p>Собственные средства компании учитываются в российских рублях.</p> <p>Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу, устанавливаемому Банком России.</p> <p>Немонетарные активы, приобретенные за иностранную валюту, учитываются в российских рублях по курсу на дату приобретения.</p>
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации, что означает отсутствие перспектив реорганизации и ликвидации компании в течение ближайших 12 месяцев.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился ввиду незначительности отклонений.
Раздел II. Изменения в учетной политике			



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	Учетная политика дополнена положениями в связи с появлением новых финансовых инструментов - финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Отсутствуют вновь выпущенные МСФО, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества.
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе, а также средства на расчетных и специальных банковских счетах в кредитных организациях (в том числе на специальных брокерских счетах и специальных депозитарных счетах). Под обесценение денежных средств, определяемое исходя из вероятности потерь, формируется 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются по амортизированной стоимости с формированием резерва под обесценение активов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убытки, относятся финансовые инструменты, имеющие рыночную котировку и приобретенные компанией для последующей перепродажи и извлечения спекулятивного дохода. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Лучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами компании. Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка таких финансовых активов в связи с изменением рыночной цены осуществляется ежедневно. Используемый метод списания ценных бумаг при выбытии - ФИФО.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся финансовые инструменты, приобретенные компанией для перепродажи и извлечения спекулятивного дохода в отдаленном будущем. 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 компанией для управления финансовыми активами, к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся финансовые активы, приобретенные компанией для получения процентного, а не спекулятивного дохода, в отношении которых компания не имеет намерений перепродажи и которые компания намерена предъявлять эмитентам к погашению по истечении срока соответствующих обязательств. Амортизированной стоимостью финансового актива признается сумма, в которой актив оценивается при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, если срок актива превышает один год и если разница между амортизированной стоимостью актива в момент его признания, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов». В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания сформирует резерв под их 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 сумме уплаченных за них денежных средств.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным финансовым инструментам в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца или в день погашения (возврата) обязательств. По

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Компания не имеет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Компания не имеет инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Компания не имеет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов. Для компании НДС не является возмещаемым налогом, в связи с чем НДС, уплаченный при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость объектов. Организация оценивает фактические затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, руководствуясь критериями признания основных средств, по мере возникновения таких затрат. К объектам основных средств относятся объекты, отвечающие критериям признания в качестве основных средств, если затраты на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость, превышают 40 тыс. рублей.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	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 каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяется на дату ввода в эксплуатацию исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объектов может пересматриваться в случае изменений ожиданий компании в отношении продолжительности полезного использования соответствующих объектов.
<b>Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов</b>			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Компания признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Имеющиеся у компании нематериальные активы относятся в основном к группе «Программное обеспечение».
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая НДС, уплаченный при приобретении, поскольку для компании НДС уплаченный не является

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	возмещаемым налогом. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования компания ежегодно исследует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Для всех нематериальных активов ежегодно проводится проверка на обесценение.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Сроки полезного использования нематериальных активов находятся в диапазоне от 1 до 10 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Компания не создает нематериальные активы собственными силами.
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. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется компанией в порядке, предусмотренном для выплаты краткосрочных вознаграждений.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
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.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 обязательств по аренде	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. 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 обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств компании с даты государственной регистрации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп компанией долей в собственном уставном капитале не предусмотрен учредительными документами компании.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала не предусмотрено учредительными документами компании.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды, объявленные до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021			31.12.2020		
		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	193 374	19	193 355	53 074	6	53 068
5	Прочие денежные средства	50 017	5	50 012	272 042	27	272 015
6	Итого	243 391	24	243 367	325 116	33	325 083

По состоянию на 30.09.2021 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 6 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 – в 7).

По состоянию на 30.09.2021 99,1% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 84,0% денежных средств размещены в НКО АО НРД. По состоянию на 31.12.2020 99,5% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 55,6% денежных средств размещены в НКО АО НРД.

Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 30.09.2021 составляет 33 (на 31.12.2020 – 42), в том числе: расчетных счетов – 18 (на 31.12.2020 – 18), специальных брокерских счетов – 12 (на 31.12.2020 – 18), специальных депозитарных счетов – 3 (на 31.12.2020 – 6).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. На 30.09.2021 полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет 48 668 тыс. рублей, на специальных депозитарных счетах – 1 349 тыс. рублей (на 31.12.2020 соответственно 258 348 тыс. рублей и 13 694 тыс. рублей).

Денежные средства на счетах в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в отчетном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	243 391	325 116
5	Итого	243 391	325 116

Расшифровка строки 12 Отчета о потоках денежных средств:

В общей сумме денежного потока за 9 месяцев 2021 года, показанной по строке 12 Отчета о потоках денежных средств, наиболее крупной составляющей является чистый приток (отток) денежных средств со счетов (на счета) у вышестоящих брокеров – 25 039 924 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 2 935 936 тыс. рублей).

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в сравнительном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	216 814	146 266
5	Итого	216 814	146 266

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 9 месяцев 2021 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	53 074	0	272 042	325 116
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 074	0	272 042	325 116
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	138 012 407	0	456 715 488	594 727 895
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	138 012 407	0	456 715 488	594 727 895
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(137 872 107)	0	(456 937 513)	(594 809 620)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(137 872 107)	0	(456 937 513)	(594 809 620)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	193 374	0	50 017	243 391
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	193 374	0	50 017	243 391

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 9 месяцев 2020 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	50 267	0	95 999	146 266
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 267	0	95 999	146 266
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	53 502 496	0	147 869 157	201 371 653
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 502 496	0	147 869 157	201 371 653
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(53 510 609)	0	(147 790 498)	(201 301 107)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(53 510 609)	0	(147 790 498)	(201 301 107)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 154	0	174 658	216 812
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 154	0	174 658	216 812



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по денежным средствам за 9 месяцев 2021 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6	0	27	33
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	0	27	33
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31	0	81	112
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31	0	81	112
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18)	0	(103)	(121)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18)	0	(103)	(121)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	19	0	5	24
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	0	5	24

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по денежным средствам за 9 месяцев 2020 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	0	9	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	9	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	11	0	57	68
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11	0	57	68
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12)	0	(48)	(60)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12)	0	(48)	(60)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	0	18	22
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	18	22

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	9 427 969	6 829 365
6	Итого	9 427 969	6 829 365

По состоянию на 30.09.2021 и на 31.12.2020 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 103 364	878 766
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	17 102	451
3	некредитных финансовых организаций	762 821	163 380
4	нефинансовых организаций	323 441	714 935
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 324 605	5 950 599
6	Правительства Российской Федерации	1 905 196	97 366
8	иностранных государств	0	1 033 289
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	192 435	0
10	некредитных финансовых организаций	5 396 540	4 406 153
11	нефинансовых организаций	830 434	413 791
12	Итого	9 427 969	6 829 365

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

Стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договору РЕПО, на 30.09.2021 составляет 2 632 671 тыс. рублей и 4 803 707 тыс. рублей на 31.12.2020.

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

Долевые инструменты,  
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий  
совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	116	214
5	Итого	116	214

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 9 месяцев 2021 года

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	159	0
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	64	0
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(143)	0
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	80	0

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	14 938 189	0	14 938 189	4 477 695	0	4 477 695
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	2 000	38 381	0	38 381
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	11 124 320	1 112	11 123 208	10 411 462	1 041	10 410 421
13	Итого	26 064 509	1 112	26 063 397	14 927 538	1 041	14 926 497

По состоянию на 30.09.2021 59,7% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 40,3% – к Клиринговому центру МФБ (АО) НКО-ЦК. По состоянию на 31.12.2020 88,0% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 12,0% – к Клиринговому центру МФБ (АО) НКО-ЦК.

Средства в кредитных организациях и банка-нерезидентов не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок.

По состоянию на 30.09.2021 и 31.12.2020 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 30.09.2021 составляет 12 331 309 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 11 380 026 тыс. рублей.



Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2021 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	4 477 695	38 381	10 411 462	0	0	14 927 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	4 477 695	38 381	10 411 462	0	0	14 927 538
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	711 256 763	307	2 147 237 098	0	9	2 858 494 177
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	711 256 763	307	2 147 237 098	0	9	2 858 494 177
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(700 796 269)	(36 688)	(2 146 524 240)	0	(9)	(2 847 357 206)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(700 796 269)	(36 688)	(2 146 524 240)	0	(9)	(2 847 357 206)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	14 938 189	2 000	11 124 320	0	0	26 064 509
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	14 938 189	2 000	11 124 320	0	0	26 064 509

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2020 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	409 838	30 000	0	1	248 878	688 717
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	409 838	30 000	0	1	248 878	688 717
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	131 927 652	0	17 055 520	1 939 704	53 577	150 976 453
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	131 927 652	0	17 055 520	1 939 704	53 577	150 976 453
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(131 836 915)	0	(16 914 708)	(1 939 684)	(302 455)	(150 993 762)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(131 836 915)	0	(16 914 708)	(1 939 684)	(302 455)	(150 993 762)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	500 575	30 000	140 812	21	0	671 408
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	500 575	30 000	140 812	21	0	671 408

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 9 месяцев 2021 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	11 558	0	0	11 558
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	11 558	0	0	11 558
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(11 487)	0	0	(11 487)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(11 487)	0	0	(11 487)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	1 112	0	0	1 112
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	1 112	0	0	1 112

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 9 месяцев 2020 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репос с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	58	0	1	59
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	58	0	1	59
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(44)	0	(26)	(70)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(44)	0	(26)	(70)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	0	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	14	0	0	14

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021			31.12.2020		
		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	Средства в некредитных клиринговых организациях	4	0	4	0	0	0
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 289 131	0	3 289 131	954 179	0	954 179
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 170 648	0	2 170 648	1 921 654	0	1 921 654
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	12 846 000	1 285	12 844 715	7 151 923	715	7 151 208

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	0	940 288	94	940 194
8	Итого	18 305 783	1 285	18 304 498	10 968 044	809	10 967 235

Маржинальные займы юридическим лицам предоставлены 14 юридическим лицам на 30.09.2021 и 13 юридическим лицам на 31.12.2020. Наиболее крупные суммы маржинальных займов на 30.09.2021 относятся к компаниям ФФИН БРОКЕРАДЖ СЕРВИСЕЗ ИНК (2 018 823 тыс. рублей) и АО ИФК «ЕВРАЗИЯ» (68 494 тыс. рублей). Крупнейшими заемщиками маржинальных займов на 31.12.2020 являются компании ФФИН БРОКЕРАДЖ СЕРВИСЕЗ ИНК (1 330 365 тыс. рублей) и ФРЕШ СТАРТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД (566 856 тыс. рублей).

Маржинальные займы физическим лицам выданы 11 072 клиентам на 30.09.2021 и 5 558 клиентам на 31.12.2020. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам на 30.09.2021 составляет 272 279 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 22 110 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 1 млн рублей, составляет на 30.09.2021 – 79,3% от общей суммы маржинальных займов, выданных физическим лицам, на 31.12.2020 – 67,3%.

Маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне от 0,016% до 0,036% в день.

Срок маржинальных займов – 1 день.

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 30.09.2021 представлены следующими активами: задолженность ООО «ФФИН Банка» по субординированным займам на общую сумму 177 804 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 169 231 тыс. рублей), прочие предоставленные займы на общую сумму 0 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 101 567 тыс. рублей), задолженность ООО «ПромТехноКом» по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 28 047 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 19 894 тыс. рублей), средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 12 639 636 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 852 383 тыс. рублей), в том числе средства, предоставленные компании Фридом Финанс Европа ЛТД, – 12 372 739 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 621 788 тыс. рублей), проценты, начисленные на остаток средств в компании Фридом Финанс Европа ЛТД, – 0 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 8 322 тыс. рублей), гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 513 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 526 тыс. рублей).

Прочие предоставленные займы на 31.12.2020 полностью представлены займом физическому лицу. Под указанный заем было получено поручительство в сумме 100 000 тыс. рублей. Срок займа – 30.06.2021, процентная ставка – 13% годовых. Заем погашен в срок.

Сроки обеспечительных платежей по договорам аренды – май 2023 года, июль 2023 год, декабрь 2024 года и апрель 2026 года. Арендные платежи дисконтируются по ставке 12% годовых.

На 31.12.2020 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с АО «Фридом Финанс», составляет 940 288 тыс. рублей, или 100,0%. Ставка размещения в сделках с АО «Фридом Финанс» – 12% годовых, срок – 5 дней.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 30.09.2021 составляет 0 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 940 287 тыс. рублей). Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 30.09.2021 составляет 29 257 854 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 18 729 165 тыс. рублей.

По субординированным займам, выданным ООО «ФФИН Банк», проценты рассчитываются по договорной ставке, равной 3% годовых, при этом дисконтирование денежных потоков осуществляется по ставке 10,76% годовых, представляющей собой рыночную процентную ставку альтернативного размещения денежных средств на дату предоставления субординированных займов заемщику. ООО «ФФИН Банк» имеет разрешение от Центрального банка Российской Федерации на включение в расчет капитала (собственных средств) Банка средств, полученных от Общества по указанным договорам субординированного займа, однако Общество планирует закрепить свое участие в капитале Банка, имея в виду конвертацию задолженности Банка по договорам займа в доли участия ООО ИК «Фридом Финанс» в уставном капитале Банка. Стратегия развития холдинга «Фридом Финанс» предполагает, что указанная конвертация состоится не позднее 2023 года, в связи с чем расчет амортизированной стоимости данных финансовых активов осуществляется исходя из предположения о том, что срок вложений в субординированные займы истекает 31.12.2023.

По состоянию на 30.09.2021 и 31.12.2020 отсутствуют случаи задержек погашения выданных займов и возврата прочих размещенных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2021 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	954 179	1 921 654	7 151 923	940 288	10 968 044
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	954 179	1 921 654	7 151 923	940 288	10 968 044
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	89 765	378 410 155	250 636 519	1 876 053 510	155 367 326	2 660 557 275
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	89 765	378 410 155	250 636 519	1 876 053 510	155 367 326	2 660 557 275
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(89 761)	(376 075 203)	(250 387 525)	(1 870 359 433)	(156 307 614)	(2 653 219 536)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(89 761)	(376 075 203)	(250 387 525)	(1 870 359 433)	(156 307 614)	(2 653 219 536)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	4	3 289 131	2 170 648	12 846 000	0	18 305 783
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	4	3 289 131	2 170 648	12 846 000	0	18 305 783



Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2020 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	175 021	24 158	2 328 469	3 051 209	313 882	5 892 739
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	175 021	24 158	2 328 469	3 051 209	313 882	5 892 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	11 434 118	21 515 836	688 520 467	262 456 166	25 702 026	1 009 628 613
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	11 434 118	21 515 836	688 520 467	262 456 166	25 702 026	1 009 628 613
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(10 401 503)	(21 252 761)	(685 545 009)	(252 570 333)	(24 764 033)	(994 533 639)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(10 401 503)	(21 252 761)	(685 545 009)	(252 570 333)	(24 764 033)	(994 533 639)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	1 207 636	287 233	5 303 927	12 937 042	1 251 875	20 987 713
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	1 207 636	287 233	5 303 927	12 937 042	1 251 875	20 987 713

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2021 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	715	94	809
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	715	94	809
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	1 842	856	2 698
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 842	856	2 698
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(1 272)	(950)	(2 222)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(1 272)	(950)	(2 222)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	1 285	0	1 285
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 285	0	1 285

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2020 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	305	31	336
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	305	31	336
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	1 181	324	1 505
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 181	324	1 505
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(193)	(230)	(423)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(193)	(230)	(423)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	1 293	125	1 418
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 293	125	1 418

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	49 705	202	49 503	53 544	46 185	7 359
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	264	0	264	237	0	237
6	Прочая дебиторская задолженность	53 097	41 915	11 182	7 087	1 866	5 221
7	Итого	103 066	42 117	60 949	60 868	48 051	12 817

Дебиторская задолженность клиентов относится в основном к брокерской деятельности компании и представляет собой задолженность клиентов по оплате комиссионного вознаграждения, взимаемого Обществом за оказываемые услуги. Общая сумма такой задолженности составляет на 30.09.2021 49 705 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 714 тыс. рублей).

В составе прочей дебиторской задолженности на 30.09.2021 отражена обесцененная задолженность клиентов-физических лиц, принятая в порядке правопреемства от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, общая сумма которой на отчетную дату составляет 45 543 тыс. рублей. Под ожидаемые кредитные убытки от обесценения указанной задолженности сформирован резерв по ставке 99% (35 109 тыс. рублей) и 50% (5 040 тыс. рублей).

В отчетном периоде распределение остатка дебиторской задолженности между статьями «Дебиторская задолженность клиентов» и «Прочая дебиторская задолженность» Примечания 12 было уточнено. Дебиторская задолженность в сумме 46 830 тыс. рублей, показанная на начало года по строке «Дебиторская задолженность клиентов», реклассифицирована и отражена в Примечании 12 как «Прочая дебиторская задолженность». Соответственно перегруппировке актива осуществлено и перераспределение резерва под обесценение в сумме 46 185 тыс. рублей. Указанная реклассификация показана в отчетности по строкам 31-35 «Прочие изменения» Таблиц 12.2 и 12.3 Примечания 12.

В составе задолженности, показанной по строке «Прочая дебиторская задолженность», выделяется задолженность АО «Банк Астаны», представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, учитываемый как дебиторская задолженность после отзыва у АО «Банк Астаны» лицензии на осуществление банковских операций. Под указанную задолженность, равную 1 778 тыс. рублей на 30.09.2021 и 1 826 тыс. рублей на 31.12.2020, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%.

Другой крупной составляющей задолженности, отраженной по строке «Прочая дебиторская задолженность», является задолженность контрагентов по оплате услуг ООО ИК «Фридом Финанс» в рамках общехозяйственной деятельности Компании: 5 640 тыс. рублей на 30.09.2021 и 4 947 тыс. на 31.12.2020.

В отчетном периоде было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 524 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет ранее сформированных резервов.

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
дебиторской задолженности за 9 месяцев 2021 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	53 544	0	237	0	7 087	60 868
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	237	0	5 203	5 440
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 893	0	0	0	0	6 893
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 651	0	0	0	1 884	48 535
6	Поступление финансовых активов,	3 246 081	8 688 535 486	895 377 259	0	850 857 679	10 438 016 505

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	8 688 535 486	895 377 259	0	850 857 063	10 434 769 808
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 246 081	0	0	0	0	3 246 081
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	616	616
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 203 090)	(8 688 535 486)	(895 377 232)	0	(850 857 975)	(10 437 973 783)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(8 688 535 486)	(895 377 232)	0	(850 856 278)	(10 434 768 996)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(3 203 090)	0	0	0	0	(3 203 090)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(1 697)	(1 697)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(524)	(524)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(397)	(397)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(127)	(127)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(199)	0	0	0	0	(199)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	199	0	0	0	0	199
31	Прочие изменения,	(46 830)	0	0	0	46 830	0



Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	179	179
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(179)	0	0	0	0	(179)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(46 651)	0	0	0	46 651	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	49 705	0	264	0	53 097	103 066
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	264	0	5 770	6 034
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	49 506	0	0	0	0	49 506

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	199	0	0	0	47 327	47 526

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
дебиторской задолженности за 9 месяцев 2020 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 176	64	67	0	8 269	11 576
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	64	67	0	5 884	6 015
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 176	0	0	0	0	3 176
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 385	2 385
6	Поступление финансовых активов,	1 793 773	2 659 364 449	703 564 408	0	2 304 623 840	5 669 346 470

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	2 659 364 449	703 564 408	0	2 304 622 751	5 667 551 608
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 793 773	0	0	0	0	1 793 773
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 089	1 089
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 794 981)	(2 659 364 514)	(703 563 900)	0	(2 304 625 630)	(5 669 349 025)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(2 659 364 514)	(703 563 900)	0	(2 304 624 421)	(5 667 552 835)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 794 981)	0	0	0	0	(1 794 981)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(1 209)	(1 209)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(344)	(344)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(344)	(344)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 968	(1)	575	0	6 135	8 677
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(1)	575	0	4 214	4 788
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 968	0	0	0	0	1 968

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 921	1 921

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2021 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	46 185	0	0	0	1 866	48 051
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	0	0	0	0	1
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 184	0	0	0	1 865	48 049

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	207	0	0	0	488	695
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	400	400
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	10	0	0	0	0	10
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	197	0	0	0	88	285
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	0	0	0	(6 100)	(6 105)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(2)	(2)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(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	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(6 098)	(6 098)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(524)	(524)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(397)	(397)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(127)	(127)
31	Прочие изменения, в том числе:	(46 185)	0	0	0	46 185	0
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(46 185)	0	0	0	46 185	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода,	202	0	0	0	41 915	42 117

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	2	2
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6	0	0	0	0	6
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	196	0	0	0	41 913	42 109

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2020 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	2 069	2 069
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 068	2 068
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4	0	0	0	397	401

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(60)	(60)
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4	0	0	0	0	4
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	457	457
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4)	0	0	0	(220)	(224)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(2)	(2)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4)	0	0	0	0	(4)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(218)	(218)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(344)	(344)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(344)	(344)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	1 902	1 902
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(61)	(61)
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 963	1 963

## Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

## Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021				31.12.2020				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	АО «Фридом Финанс»	5 600 035	0	5 600 035	90,429930642	3 851 615	0	3 851 615	92,95806386	398
2	ООО «ФИН-Банк»	951 681	0	951 681	99,999998696	951 681	0	951 681	99,999998696	643
3	ИТОГО	6 551 716	0	6 551 716	Х	4 803 296	0	4 803 296	Х	Х

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного и сравнительного периода анализ финансового состояния дочерних компаний не выявил признаков обесценения финансовых вложений Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании не начислялся ни на 30.09.2021, ни на 31.12.2020.

В отчетном периоде было осуществлено дополнительное инвестирование денежных средств в уставный капитал АО «Фридом Финанс» в сумме 10 155 665 тыс. казахстанских тенге (в рублевом эквиваленте – 1 748 420 тыс. рублей).

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	245 106	0	776	245 882
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(189 551)	0	(137)	(189 688)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	55 555	0	639	56 194
4	Поступление	3 126	0	0	3 126
5	Затраты на создание	16 412	0	0	16 412
7	Выбытие	(1 142)	0	0	(1 142)
8	Амортизационные отчисления	(2 293)	0	(58)	(2 351)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	71 658	0	581	72 239
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	258 149	0	737	258 886
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(186 491)	0	(156)	(186 647)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	266 164	0	737	266 901
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(191 893)	0	(175)	(192 068)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	74 271	0	562	74 833
17	Поступление	3 528	0	72	3 600
18	Затраты на создание	1 459	0	0	1 459
21	Амортизационные отчисления	(3 239)	0	(70)	(3 309)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	76 019	0	564	76 583
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	266 608	0	809	267 417
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(190 589)	0	(245)	(190 834)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	76 019	0	564	76 583

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полностью амортизированных на 30.09.2021, составляет 218 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 3 255 тыс. рублей.



## Примечание 19. Основные средства

## Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	543 824	46 047	0	19 250	52 329	661 450
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(91 987)	(16 725)	0	(18 292)	(10 793)	(137 797)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	451 837	29 322	0	958	41 536	523 653
4	Поступление	23 864	3 257	0	10 940	4 734	42 795
8	Выбытие	0	(3 083)	0	(535)	(487)	(4 105)
9	Амортизационные отчисления	(88 395)	(8 800)	0	(1 243)	(7 915)	(106 353)
13	Прочее	(16 869)	0	0	0	0	(16 869)
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	370 437	20 696	0	10 120	37 868	439 121
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	550 819	39 048	0	28 541	56 397	674 805

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
16	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(180 382)	(18 352)	0	(18 421)	(18 529)	(235 684)
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	561 479	47 465	0	29 537	56 500	694 981
16.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(210 431)	(21 224)	0	(19 309)	(21 259)	(272 223)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	351 048	26 241	0	10 228	35 241	422 758
18	Поступление	183 517	15 416	0	0	6 032	204 965
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	1 137	0	0	1 137
22	Выбытие	0	(1 280)	0	0	(31)	(1 311)
23	Амортизационные отчисления	(110 081)	(12 455)	0	(2 904)	(8 414)	(133 854)
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	424 484	27 922	1 137	7 324	32 828	493 695
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	744 995	57 596	1 137	29 537	60 715	893 980
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(320 511)	(29 674)	0	(22 213)	(27 887)	(400 285)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	424 484	27 922	1 137	7 324	32 828	493 695

В графе «Земля, здания и сооружения» в отчетном периоде отражена стоимость актива в форме права пользования объектами аренды (за вычетом амортизации). Остаток первоначальной стоимости указанных активов на 30.09.2021 равен 627 871 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 451 711 тыс. рублей, остаток накопленной амортизации – 270 720 тыс. рублей на 30.09.2021, 178 299 тыс. рублей – на 31.12.2020.

Стоимость основных средств, полученных в аренду (без учета арендуемых помещений головного офиса компании), составляет на 30.09.2021 126 455 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 109 518 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в аренду по состоянию на 30.09.2021, составляет 71 842 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 34 645 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость основных средств, полностью амортизированных на 30.09.2021, составляет 18 277 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 20 669 тыс. рублей.

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	247	215
5	Расчеты с персоналом	80	17
6	Расчеты по социальному страхованию	0	948
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	69 534	41 738
9	Запасы	8 089	4 671
14	Резерв под обесценение	(219)	0
15	Итого	77 731	47 589

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 9 месяцев 2021 года

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	102	0	117	219
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	0	0	102	0	117	219

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 9 месяцев 2020 года

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2020	0	0	0	89	0	0	89
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	63	0	0	63
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	(89)	0	0	(89)
5	Резерв под обесценение на 30.09.2021	0	0	0	63	0	0	63

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	735	1 674
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	655	0
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	1 736
5	Итого	1 390	3 410

Общая сумма требований по производным финансовым инструментам на 30.09.2021 составляет 3 499 тыс. рублей, общая сумма обязательств по производным финансовым инструментам на 30.09.2021 – 4 097 тыс. рублей (на 31.12.2020 соответственно 12 136 тыс. рублей и 12 986 тыс. рублей).

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

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	2 878 788	2 966 073
8	Итого	2 878 788	2 966 073

В 2019 году ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в российских рублях. ISIN код ценной бумаги – RU000A1003N7, краткое наименование – ФридФинБО1. Номинальная стоимость облигации – 1 000 рублей. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 500 000 штук. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 14.02.2019. Дата погашения облигаций – 10.02.2022. Ставка купона равна 12% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 59,84 рублей на одну облигацию. Выпуск предусматривает 6 купонных выплат с периодичностью в 182 дня. Даты выплат купонного дохода в 2021 году: 11.02.2021, 12.08.2021. На 30.09.2021 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 101,29% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2020 – 108,51%. Сумма накопленного купона по одной облигации составляет на 30.09.2021 16,11 рублей, на 31.12.2020 – 46,03 рублей.

В начале 2020 года ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A101CG5, краткое наименование – ФридФин1П1. Номинальная стоимость облигации – 1 000 долларов США. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 30 043 штуки. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R-001P. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 28.01.2020. Дата погашения облигаций – 24.01.2023. Ставка купона равна 6,5% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 16,21 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривает 12 купонных выплат с периодичностью в 91 день. Даты выплат купонного дохода в 2021 году: 26.01.2021, 27.04.2021, 27.07.2021, 26.10.2021. На 30.09.2021 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 107% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2020 – 106,9999%. Сумма накопленного купона по одной облигации составляет на 30.09.2021 11,58 долларов США, на 31.12.2020 – 11,58 долларов США.

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



Анализ изменения справедливой стоимости  
финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые  
по справедливой стоимости через прибыль или убыток  
по усмотрению некредитной финансовой организации  
на 30.09.2021

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	159 467
8	Итого	0	0	0	0	159 467

Анализ изменения справедливой стоимости  
финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые  
по справедливой стоимости через прибыль или убыток  
по усмотрению некредитной финансовой организации  
на 31.12.2020

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	197 909
8	Итого	0	0	0	0	197 909

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	41 634 659	21 684 206
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	1 349	13 742
6	Итого	41 636 008	21 697 948

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	351 762	273 496
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	0	8 197
4	сделки репо	0	8 197
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	2 632 688	4 809 246
10	сделки репо	2 632 661	4 804 232
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	27	5 014
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	4 858	1 596
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	4 858	1 596
15	Итого	2 989 308	5 092 535

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

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	9 673	8 809
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	940	506
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 391	1 575
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	32
7	кредиторская задолженность перед клиентами	0	32
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 954	73
11	на фондовом рынке	1 846	0
12	на валютном рынке	56	0
13	на срочном рынке	52	0
15	прочие	0	73
16	Расчеты с операторами товарных поставок	0	21
17	Расчеты с репозитарием	200	150
18	Расчеты с клиринговыми организациями	1 390	939
19	Прочая кредиторская задолженность	230 473	29 534
20	Итого	246 021	41 639

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

По состоянию на 30.09.2021 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: поступившие от НКО АО НРД суммы выплаты дивидендов, купонов

и сумм в погашение основного долга по ценным бумагам, полученным в РЕПО, в сумме 162 415 тыс. рублей, задолженность перед Фридом Финанс Европа ЛТД по оплате комиссии вышестоящего брокера в сумме 41 949 тыс. рублей, задолженность перед АО «МЕДИА ИНСТИНКТ» по договору об оказании рекламных услуг в сумме 6 151 тыс. рублей, задолженность перед ООО «СМС ТРАФИК» по договору на СМС-информирование в сумме 3 219 тыс. рублей. Кредиторская задолженность перед первыми четырьмя крупнейшими «прочими» кредиторами составляет 92,7% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 30.09.2021.

По состоянию на 31.12.2020 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед АО «Фридом Финанс» по оплате комиссии в сумме 10 319 тыс. рублей, задолженность перед АО «ЛАБОРАТОРИЯ КАСПЕРСКОГО» за консалтинговые услуги в сумме 5 220 тыс. рублей, задолженность перед индивидуальным предпринимателем за услуги по привлечению клиентов в сумме 4 008 тыс. рублей, задолженность перед ООО «СМС ТРАФИК» по договору на СМС-информирование в сумме 3 070 тыс. рублей. Указанные суммы охватывают 54,3% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2020.

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

## Примечание 29. Прочие обязательства

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Расчеты с акционерами, участниками	3 585 100	0
2	Расчеты с персоналом	13 926	2 141
3	Расчеты по социальному страхованию	20 660	14 797
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	74 069	54 116
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 535	567 674
10	Прочее	13 665	244 173
11	Итого	3 708 955	882 901

По строке 1 «Расчеты с акционерами, участниками» отражена задолженность в сумме 3 585 100 тыс. рублей, представляющая собой средства, полученные в сентябре 2021 года от материнской компании ФРИДОМ ХОЛДИНГ КОРП. как взнос в уставный капитал ООО ИК «Фридом Финанс», учитываемые в составе кредиторской задолженности в период до государственной регистрации увеличения уставного капитала. Государственная регистрация новой величины уставного капитала Общества состоялась 19.10.2021.

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

### Примечание 30. Капитал

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

С 26.07.2017 единственным участником Общества, владеющим 100% долей уставного капитала Общества, является зарегистрированная в США компания ФРИДОМ ХОЛДИНГ КОРП. (ИНН 9909487451, регистрационный номер в стране происхождения С32081-2004).

13.05.2021 компания ФРИДОМ ХОЛДИНГ КОРП. осуществила дополнительный взнос денежных средств в уставный капитал ООО ИК «Фридом Финанс» в сумме 23 890 тыс. долларов США (в рублевом эквиваленте – 1 835 208 тыс. рублей).

На 30.09.2021 Уставный капитал Общества составлял 6 345 000 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 4 509 792 тыс. рублей.

В период подготовки настоящей отчетности – 19.10.2021 – состоялась государственная регистрация еще одного дополнительного взноса в уставный капитал ООО ИК «Фридом Финанс» со стороны материнской компании «Фридом Холдинг Корп.» в сумме 49 054 тыс. долларов США (в рублевом эквиваленте – 3 585 100 тыс. рублей). Таким образом, на дату подписания данной отчетности уставный капитал Общества составляет 9 930 100 тыс. рублей.



### Примечание 31. Управление капиталом

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

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

Установленный законодательством РФ минимальный размер собственных средств Общества – 15 млн рублей.

Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 30.09.2021 составила 1 164 444 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 1 965 342 тыс. рублей.

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

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2021 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	254 470	(131 215)	0	0	123 255
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	254 470	(131 215)	0	0	123 255
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(281)	(9 433)	0	0	(9 714)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(281)	(1 474)	0	0	(1 755)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(7 959)	0	0	(7 959)
12	Итого	254 189	(140 648)	0	0	113 541

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 отрицательная переоценка в сумме (107 304) тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 272 331 тыс. рублей.

Информация о доходах за вычетом расходов  
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми  
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми  
как оцениваемые по справедливой стоимости  
через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2020 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	648 299	334 540	0	0	982 839
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	648 299	334 540	0	0	982 839
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(1 313)	(46 544)	0	0	(47 857)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 313)	(45 703)	0	0	(47 016)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(841)	0	0	(841)
12	Итого	646 986	287 996	0	0	934 982

Информация о доходах за вычетом расходов  
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми  
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми  
как оцениваемые по справедливой стоимости  
через прибыль или убыток, за 3 квартал 2021 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	74 008	(459 569)	0	0	(385 561)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	74 008	(459 569)	0	0	(385 561)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(102)	(705)	0	0	(807)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(102)	(254)	0	0	(356)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(451)	0	0	(451)
12	Итого	73 906	(460 274)	0	0	(386 368)

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 3 квартал 2020 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	111 983	305 442	0	0	417 425
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	111 983	305 442	0	0	417 425
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(205)	(1 551)	0	0	(1 756)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(205)	(869)	0	0	(1 074)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(682)	0	0	(682)
12	Итого	111 778	303 891	0	0	415 669

## Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 9 месяцев 2021 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	899 652	468 876
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	436 206	106 569
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	124 723	546
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	338 723	361 761
15	Итого	899 652	468 876

Процентные доходы за 3 квартал 2021 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	328 136	234 557
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	154 691	61 451
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	23 999	0
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	149 446	173 106
15	Итого	328 136	234 557

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 9 месяцев 2021 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки начало отчетного периода	1 041	809	48 051	49 901
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	71	476	(5 410)	(4 863)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(524)	(524)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 112	1 285	42 117	44 514



Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,  
за 9 месяцев 2020 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки начало отчетного периода	25	336	2 069	2 430
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(11)	1 082	177	1 248
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(344)	(344)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	14	1 418	1 902	3 334

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 (9) тыс. рублей, за сравнительный период – на сумму 8 тыс. рублей.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой за 9 месяцев 2021 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(11 075)	(10 265)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(127 725)	310 537
3	Итого	(138 800)	300 272

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 отрицательная переоценка в сумме (107 304) тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 272 331 тыс. рублей.

В указанной строке также отражена и связанная с изменением курса иностранной валюты переоценка финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте (облигаций ООО ИК «Фридом Финанс», номинированных в долларах США, выпущенных в обращение в 2020 году): за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 32 974 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (461 308) тыс. рублей.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)  
от операций с иностранной валютой за 3 квартал 2021 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(5 759)	5 036
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(10 449)	223 376
3	Итого	(16 208)	228 412

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за 9 месяцев 2021 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(4 371)	63
6	Итого	(4 371)	63

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов  
(расходы за вычетом доходов) за 3 квартал 2021 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	0	(57)
6	Итого	0	(57)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг  
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 9 месяцев 2021 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
<b>Раздел IV.</b> Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	142 637	213
34	Итого	142 637	213
<b>Раздел V.</b> Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	2 769 943	894 259
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	8 702	3 835
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	11 473	8 562
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	938	0
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	8 842	1 125
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	128 065	24 700
42	Итого	2 927 963	932 481
<b>Раздел VI.</b> Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	370	0
48	Итого	370	0
<b>Раздел VII.</b> Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	39 042	37 178

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	9 540	3 671
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	94	795
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	213 153	29 030
55	Итого	261 829	70 674
56	Всего	3 332 799	1 003 368

По строке «Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг» показаны главным образом дополнительные брокерские комиссии, взимаемые с квалифицированных инвесторов за сделки с иностранными ценными бумагами, – 172 731 тыс. рублей за отчетный период и 24 004 тыс. рублей за сравнительный период, а также комиссии брокера за внебиржевой своп и за сделки РЕПО: всего за 9 месяцев 2021 года 40 360 тыс. рублей, за 9 месяцев 2020 года – 5 000 тыс. рублей.

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 3 квартал 2021 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	139 742	82
34	Итого	139 742	82
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	870 093	430 921
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	2 884	1 394
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	3 567	5 403
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	70	0
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	3 402	626
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	90 100	13 700
42	Итого	970 116	452 044
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	13 680	9 721
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 129	1 340
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	94	0
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	65 678	13 390



Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
55	Итого	80 581	24 451
56	Всего	1 190 439	476 577

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 9 месяцев 2021 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	882 677	501 555
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	245 580	139 550
5	Прочее	2 304	2 001
6	Итого	1 130 561	643 106

Расходы на персонал за 3 квартал 2021 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	330 837	179 773
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	83 466	45 001
5	Прочее	372	115
6	Итого	414 675	224 889

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 9 месяцев 2021 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 706	1 264
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	14 802	7 611
5	Расходы по комиссии за клиринг	110 540	31 500
6	Биржевые сборы	64 631	7 517
10	Расходы на технические услуги	8 610	2 985
11	Прочее	45 750	10 572
12	Итого	246 039	61 449

Расходы отчетного периода, показанные в строке «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя в основном следующие расходы: расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 40 134 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 4 036 тыс. рублей и расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 1 488 тыс. рублей.

Расходы сравнительного периода, показанные в строке «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя в основном, как и в отчетном году, расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 3 128 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 6 142 тыс. рублей, расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 778 тыс. рублей.

Прямые операционные расходы за 3 квартал 2021 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	590	435
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	4 857	2 772
5	Расходы по комиссии за клиринг	39 627	13 357
6	Биржевые сборы	22 144	3 256
10	Расходы на технические услуги	2 868	1 099
11	Прочее	27 348	3 261
12	Итого	97 434	24 180

## Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 9 месяцев 2021 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	153 080	141 766
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	301 718	36 555
5	По обязательствам по аренде	30 891	29 153
7	Итого	485 689	207 474

Процентные расходы за 3 квартал 2021 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	51 289	52 210
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	94 710	29 930
5	По обязательствам по аренде	11 221	9 052
7	Итого	157 220	91 192

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, за 9 месяцев 2021 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	0	38 442	38 442
6	Итого	0	38 442	38 442

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 положительная переоценка в сумме 32 974 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (461 308) тыс. рублей.



Информация о доходах за вычетом расходов  
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми  
обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые  
по справедливой стоимости через прибыль или убыток  
по усмотрению некредитной финансовой организации,  
за 9 месяцев 2020 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	5 031	(129 509)	(124 478)
6	Итого	5 031	(129 509)	(124 478)

Информация о доходах за вычетом расходов  
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми  
обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые  
по справедливой стоимости через прибыль или убыток  
по усмотрению некредитной финансовой организации,  
за 3 квартал 2021 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	0	17 571	17 571
6	Итого	0	17 571	17 571

Информация о доходах за вычетом расходов  
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми  
обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые  
по справедливой стоимости через прибыль или убыток  
по усмотрению некредитной финансовой организации,  
за 3 квартал 2020 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	0	(65 618)	(65 618)
6	Итого	0	(65 618)	(65 618)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 9 месяцев 2021 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	64 219	5 961
2	Амортизация основных средств	133 854	106 353
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 309	2 351
4	Расходы по аренде	44 493	49 726
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	51 997	57 702
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	49 641	48 228
7	Расходы по страхованию	329	160
8	Расходы на рекламу и маркетинг	134 925	51 444
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 490	2 929
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	2 281	0
13	Командировочные расходы	13 037	5 310
14	Штрафы, пени	742	133
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	357 051	207 800
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 787	1 456
17	Прочие административные расходы	900 825	69 719
18	Итого	1 765 980	609 272

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

В строку «Амортизация основных средств» включена также амортизация актива в форме права пользования в сумме 93 628 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 74 044 тыс. рублей).

#### Детализация прочих административных расходов:

##### за отчетный год

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 805 919 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 24 204 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 23 525 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 39 819 тыс. рублей, транспортные расходы – 450 тыс. рублей, членские взносы – 538 тыс. рублей, расходы, связанные с поиском, обучением и оценкой персонала, – 3 047 тыс. рублей, расходы по оплате услуг такси – 781 тыс. рублей, расходы по обязательному тестированию сотрудников на COVID-19 – 759 тыс. рублей, расходы по подписке на электронные периодические издания – 502 тыс. рублей, расходы по обслуживанию встреч и переговоров с клиентами – 504 тыс. рублей, расходы по приобретению растений для декорирования офиса и уходу за ними – 338 тыс. рублей, другие мелкие организационные и управленческие расходы – 439 тыс. рублей;

##### за сравнительный период

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 32 452 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 8 407 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 3 530 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 18 338 тыс. рублей, транспортные расходы – 2 836 тыс. рублей, членские взносы – 498 тыс. рублей, расходы по обслуживанию встреч и переговоров с клиентами – 1 047 тыс. рублей, другие мелкие организационные и управленческие расходы – 2 145 тыс. рублей.

## Общие и административные расходы за 3 квартал 2021 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	22 507	2 133
2	Амортизация основных средств	48 865	36 563
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 090	(11 770)
4	Расходы по аренде	15 646	15 671
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	17 143	13 921
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	14 236	18 080
7	Расходы по страхованию	108	102
8	Расходы на рекламу и маркетинг	70 412	18 784
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	4 953	674
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	2 281	0
13	Командировочные расходы	5 047	2 048
14	Штрафы, пени	208	31
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	98 714	77 975
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	637	503
17	Прочие административные расходы	351 628	25 746
18	Итого	653 475	200 461

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 9 месяцев 2021 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	8 040	9 877
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	724	145
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	109
8	Прочие доходы	3 190	6 012
9	Итого	11 954	16 143

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: прочие доходы арендатора по договорам аренды (доходы, связанные с переоценкой арендных обязательств) – 76 тыс. рублей, доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 113 тыс. рублей, доходы, носящие разовый или случайный характер, – 376 тыс. рублей, доходы от выполнения маркетинговой программы по биржевому сбору – 2 591 тыс. рублей, прочие доходы – 34 тыс. рублей.

Структура доходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: прочие доходы арендатора по договорам аренды (доходы, связанные с переоценкой арендных обязательств) – 5 829 тыс. рублей, прочие доходы – 183 тыс. рублей.

Прочие доходы за 3 квартал 2021 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	3 258	3 259
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	17	13
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	17
8	Прочие доходы	875	40
9	Итого	4 150	3 329



Прочие расходы за 9 месяцев 2021 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1 577	63
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	4 908	1 622
5	Прочие расходы	16 771	1 639
6	Итого	23 256	3 324

Структура расходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, – 498 тыс. рублей, расходы, носящие разовый или случайный характер, – 216 тыс. рублей, компенсации, выплаченные клиентам, – 12 464 тыс. рублей, комиссии иностранных эмитентов по операциям с депозитарными расписками – 2 357 тыс. рублей, затраты по сделкам на срочном рынке – 1 041 тыс. рублей, прочие расходы – 195 тыс. рублей.

Структура расходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: расходы, носящие разовый или случайный характер, – 51 тыс. рублей, расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности, – 47 тыс. рублей, компенсации, выплаченные клиентам, – 1 228 тыс. рублей, прочие расходы – 313 тыс. рублей.

Прочие расходы за 3 квартал 2021 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	128	63
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	2 018	654
5	Прочие расходы	2 995	195
6	Итого	5 141	912

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>Помещения, в которых размещается головной офис компании (по адресу: Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15), арендованы сроком на 5 лет у ООО "ПромТехноКом" (ОГРН 1057746392483). Часть указанных помещений передана в субаренду ООО "ФФИН Банк". Помещения, в которых размещаются филиалы компании (26 филиалов в 25 городах России), используются на основании заключенных краткосрочных договоров аренды. В договорах аренды помещений филиалов предусмотрена возможность досрочного расторжения по инициативе арендодателя и арендатора. Это означает, что даже по договорам, заключенным на срок более одного года, фактический срок может оказаться значительно короче предусмотренного договором при подписании. Предусмотренная в договорах возможность досрочного расторжения не позволяет рассматривать такую аренду как защищенную. Согласно МСФО 16 «Аренда» организация должна определять срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды. Таким образом, договоры аренды помещений филиалов не являются гарантированно долгосрочными, в то время как долгосрочность является условием применения к договору МСФО 16 «Аренда». В связи с вышеизложенным учет договоров аренды помещений филиалов осуществляется Обществом без применения МСФО 16 «Аренда».</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют

3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	357 151	273 412
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	351 762	273 496

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(66 345)	(76 320)
2	проценты уплаченные	(30 891)	(29 153)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(35 454)	(47 167)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(99 925)	(54 369)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(99 925)	(54 369)
7	Итого отток денежных средств	(166 270)	(130 689)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Часть офисного помещения предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда классифицируется как операционная, арендные платежи признаются в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.
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

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

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Менее 1 года	8 412	5 856
7	Итого	8 412	5 856



Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 9 месяцев 2021 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	216 616	98 479
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(85 489)	125 096
4	Итого, в том числе:	131 127	223 575
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(20)	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	131 147	223 575

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 3 квартал 2021 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	10 572	60 783
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(47 940)	89 179
4	Итого, в том числе:	(37 368)	149 962
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	1	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(37 369)	149 962

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 9 месяцев 2021 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2021 года	9 месяцев 2020 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	629 035	1 086 668
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	125 807	217 334
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	9 524	7 171
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	9 524	7 171
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(4 184)	(930)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	131 147	223 575

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 3 квартал 2021 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2021 года	3 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(183 418)	750 939
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	(36 684)	150 188
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	2 300	(193)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	2 300	(193)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(2 985)	(33)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(37 369)	149 962

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка за 9 месяцев 2021 года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	688	929	0	1 617
2	Прочие активы	6 277	2 732	0	9 009
3	Прочие обязательства	14 000	8 230	0	22 230
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	33 728	0	33 728
5	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	335	(188)	0	147
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль	39 582	(7 689)	0	31 893

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
	или убыток по усмотрению некредитной организации				
7	Общая сумма отложенного налогового актива	60 882	37 742	0	98 624
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	60 882	37 742	0	98 624
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	2 369	(179)	0	2 190
10	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47 548	(47 548)	0	0
11	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	37	0	(20)	17
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	49 954	(47 727)	(20)	2 207
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 928	85 469	20	96 417
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 928	85 469	20	96 417

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка за 9 месяцев 2020 года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Основные средства	0	255	0	255
2	Прочие активы	5 557	(40)	0	5 517
3	Прочие обязательства	6 806	3 373	0	10 179
4	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	281	111	0	392
5	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	5 990	25 902	0	31 892
6	Прочее	37	(37)	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	18 671	29 564	0	48 235

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	77 176	(77 176)	0	0
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	95 847	(47 612)	0	48 235
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Основные средства	1 828	(1 828)	0	0
11	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19 689	79 312	0	99 001
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	21 517	77 484	0	99 001
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(125 096)	0	(50 766)
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(125 096)	0	(50 766)

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в отчетном периоде 75 004 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 53 286 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 21 718 тыс. рублей.

В сравнительном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 13 397 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 396 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 13 001 тыс. рублей.