

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 9 месяцев 2020 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	27
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Республика Казахстан
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	690 человек
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации и Республики Казахстан. Экономика указанных стран имеет признаки нестабильности, присущие развивающимся рынкам, что в значительной степени связано с зависимостью от цен на сырьевые товары. Вместе с тем, в последние годы наметились тенденции к укрупнению, консолидации бизнеса на рынке банковских услуг и на фондовом рынке. Предполагается, что эта тенденция будет сохраняться и в будущем, и это может оказывать существенное влияние на процессы и финансовые результаты деятельности компании. Также на деятельность компании оказывают свое влияние и другие факторы, воздействующие на экономику страны в целом: международные санкции в отношении России, заниженный кредитный рейтинг страны. Текущая ситуация характеризуется обвальным падением цен на нефть, которое вызывает нестабильность на международном валютном и фондовом рынке. Просматриваются явления глобального экономического кризиса. Компания предпринимает все необходимые меры для поддержания собственной устойчивости и развития бизнеса в указанных условиях. Руководство компании не предвидит скорого прекращения воздействия указанных негативных факторов и выстраивает стратегию развития компании, основываясь на принципах бережливости и разумной осторожности в сочетании с совершенствованием системы управления рисками. В 2020 году компания осуществляет свою деятельность в условиях глобальной пандемии, вызванной новой коронавирусной инфекцией.

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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	не применимо
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	не применимо
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке данной отчетности в отношении балансовой стоимости отдельных объектов компанией применялись профессиональные суждения, основанные на предположениях, оценках, ожиданиях и допущениях, сформированных исходя из прошлого опыта компании и прочих факторов, учет которых был уместным в конкретных обстоятельствах отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно начиная с того отчетного периода, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	В представленной отчетности профессиональные оценки и допущения оказали влияние на следующие статьи баланса: Денежные средства; Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; Займы выданные и прочие размещенные средства; Дебиторская задолженность; Инвестиции в дочерние предприятия; Активы, классифицированные как предназначенные для продажи; 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". В отношении объектов

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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	В зависимости от бизнес-модели, в рамках которой осуществлено приобретение финансового инструмента, осуществляется его учет либо по справедливой стоимости с переоценкой через прибыли или убытки, либо по амортизированной стоимости. Если финансовый инструмент приобретен для торговли, для извлечения спекулятивной прибыли от колебаний рыночных цен, то такой финансовый инструмент будет учтен по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибылей или убытков. Если же финансовый инструмент приобретен не для перепродажи, а с целью получения процентного дохода или иных выгод, связанных с владением финансовым инструментом, то такой финансовый инструмент будет учтен по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Собственные средства компании учитываются в российских рублях. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу, устанавливаемому Банком России. Немонетарные активы, приобретенные за иностранную валюту, учитываются в российских рублях по курсу на дату приобретения.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации, что означает отсутствие перспектив реорганизации и ликвидации компании в течение ближайших 12 месяцев.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился ввиду незначительности отклонений.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются)	Изменения Учетной политики связаны с введением в действие с 01.01.2019 МСФО 16 "Аренда". В отношении аренды головного офиса компании начислены арендные

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		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)	обязательства за весь срок действия договора аренды, одновременно в активах (по статье "Основные средства") показан актив в форме прав пользования объектами аренды. Кроме того, по решению компании выпущенные собственные облигации учитываются по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток.
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	Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества: Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении налоговой позиции»; Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28); Внесение изменений в план, его сокращение или урегулирование обязательств по нему (поправки к МСФО (IAS) 19); Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл 2015-2017 гг. – различные стандарты; Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности; МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
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 или убыток, 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 финансовых активов в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца и в день выбытия актива. 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	Компания не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>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 10%.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>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.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>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.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>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.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 10 %.
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 хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не осуществляет операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Компания не имеет инвестиционного имущества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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 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.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Компания признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Имеющиеся у компании нематериальные активы относятся в основном к группе "Программное обеспечение".
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая НДС, уплаченный при приобретении, поскольку для компании НДС уплаченный не является возмещаемым налогом. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования	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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	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.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и в последующем проверяются на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". При наличии признаков обесценения обесцененная часть актива подлежит списанию за счет прибыли или убытков.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Компания не имеет условных обязательств, предполагающих формирование резерва под возможные потери.
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	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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств компании с даты государственной регистрации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	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".

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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020			31.12.2019		
		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	42 155	4	42 151	50 267	5	50 262
5	Прочие денежные средства	174 659	18	174 641	95 999	9	95 990
6	Итого	216 814	22	216 792	146 266	14	146 252

По состоянию на 30.09.2020 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 6 кредитных организациях (на 31.12.2019 – в 6 кредитных организациях). Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях по состоянию на 30.09.2020, составляет 32 (на 31.12.2019 – 34), в том числе: расчетных счетов – 15 (на 31.12.2019 – 17), специальных брокерских счетов – 14 (на 31.12.2019 – 14), специальных депозитарных счетов – 3 (на 31.12.2019 – 3).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. Полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет на 30.09.2020 174 575 тыс. рублей, на специальных депозитарных счетах – 84 тыс. рублей (на 31.12.2019 соответственно 95 899 тыс. рублей и 100 тыс. рублей).

По состоянию на 30.09.2020 доля первых трех крупнейших остатков денежных средств в кредитных организациях составила 89,0%, в том числе 37,0% всех денежных средств размещены в НКО АО НРД. По состоянию на 31.12.2019 доля первых трех крупнейших остатков денежных средств в кредитных организациях составила 97,9%, из них 59,9% всех денежных средств размещены в НКО АО НРД.

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 30 сентября 2020 года

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 30 сентября 2019 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	185 426	116 444
5	Итого	185 426	116 444

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	147 869 158	201 371 654
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 502 496	0	147 869 158	201 371 654
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(53 510 608)	0	(147 790 498)	(201 301 106)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(53 510 608)	0	(147 790 498)	(201 301 106)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 155	0	174 659	216 814
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 155	0	174 659	216 814

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 9 месяцев 2019 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:	38 994	0	77 450	116 444
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 994	0	77 450	116 444
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 213 718	0	23 305 063	29 518 781
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 213 718	0	23 305 063	29 518 781
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6 211 400)	0	(23 238 400)	(29 449 800)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6 211 400)	0	(23 238 400)	(29 449 800)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	41 312	0	144 113	185 425
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 312	0	144 113	185 425

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 9 месяцев 2019 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:	4	0	8	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	8	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	68	0	41	109
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	68	0	41	109
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(67)	0	(35)	(102)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(67)	0	(35)	(102)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	0	14	19
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	14	19

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	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 795 553	1 490 635
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	15 275
6	Итого	5 795 553	1 505 910

По состоянию на 30.09.2020 и на 31.12.2019 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	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	809 719	754 314
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	16 244
3	некредитных финансовых организаций	114 502	163 473
4	нефинансовых организаций	695 217	574 597
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	4 985 834	736 321
6	Правительства Российской Федерации	52 534	41 053
8	иностранных государств	1 892 410	0
10	некредитных финансовых организаций	3 002 163	661 760
11	нефинансовых организаций	38 727	33 508
12	Итого	5 795 553	1 490 635

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.

Стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договору репо, составляет на 30.09.2020 4 867 431 тыс. рублей и на 31.12.2019 20 314 тыс. рублей.

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	30.09.2020			31.12.2019		
		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	500 576	0	500 576	409 838	0	409 838
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	0	30 000	30 000	0	30 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	140 812	14	140 798	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными	22	0	22	1	0	1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
	бумагами и другими финансовыми активами						
12	Прочее	0	0	0	248 878	25	248 853
13	Итого	671 410	14	671 396	688 717	25	688 692

По состоянию на 30.09.2020 100,0% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО). По состоянию на 31.12.2019 100,0% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относились к двум кредитным организациям – НКО НКЦ (АО) и АО «Альфа-Банк», в том числе 63,8% всех средств были размещены в НКО НКЦ (АО).

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

По состоянию на 30.09.2020 и 31.12.2019 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях.

По состоянию на 31.12.2019 по строке «Прочее» Таблицы 10.1 показан обеспечительный взнос первоначальной маржи, размещенный в АО «Альфа-банк» под 1,25% годовых. Указанный взнос обеспечивает сделку поставочного валютного форварда от 13.12.2019, заключенную на месяц со сроком платежа 13.01.2020.

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	131 927 653	0	17 055 522	1 939 704	53 575	150 976 454
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	131 927 653	0	17 055 522	1 939 704	53 575	150 976 454
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(131 836 915)	0	(16 914 710)	(1 939 683)	(302 453)	(150 993 761)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(131 836 915)	0	(16 914 710)	(1 939 683)	(302 453)	(150 993 761)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	500 576	30 000	140 812	22	0	671 410
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	500 576	30 000	140 812	22	0	671 410

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2019 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	151 903	30 000	0	52 396	8 642	242 941
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	151 903	30 000	0	52 396	8 642	242 941
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	29 664 979	0	9 695 374	747 179	209 838	40 317 370
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	29 664 979	0	9 695 374	747 179	209 838	40 317 370
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(29 527 255)	0	(9 620 959)	(747 948)	(24 903)	(39 921 065)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(29 527 255)	0	(9 620 959)	(747 948)	(24 903)	(39 921 065)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	289 627	30 000	74 415	51 627	193 577	639 246
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	289 627	30 000	74 415	51 627	193 577	639 246

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 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	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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 9 месяцев 2019 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	0	5	1	6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	1	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	8	1	20	29
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	8	1	20	29
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(1)	(1)	(1)	(3)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(1)	(1)	(1)	(3)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	7	5	20	32
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	7	5	20	32

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	30.09.2020			31.12.2019		
		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	1 207 636	0	1 207 636	175 021	0	175 021
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	287 234	0	287 234	24 158	0	24 158
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 303 927	0	5 303 927	2 328 469	0	2 328 469
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	12 937 042	1 293	12 935 749	3 051 209	305	3 050 904

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020			31.12.2019		
		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	1 251 874	125	1 251 749	313 882	31	313 851
8	Итого	20 987 713	1 418	20 986 295	5 892 739	336	5 892 403

По состоянию на 30.09.2020 и 31.12.2019 остаток средств, отраженных по строке «Средства в некредитных клиринговых организациях», относится к АО «Клиринговый центр МФБ».

Маржинальные займы юридическим лицам предоставлены 6 юридическим лицам на 30.09.2020 и 8 юридическим лицам на 31.12.2019. Наиболее крупные суммы маржинальных займов на 30.09.2020 относятся к компаниям Fresh Start Trading Ltd (4 958 971 тыс. рублей) и FFIN Brokerage Services Inc. (335 477 тыс. рублей). Крупнейшими заемщиками маржинальных займов на 31.12.2019 являются компании FFIN Brokerage Services Inc. (1 180 995 тыс. рублей) и Fresh Start Trading Ltd (1 077 058 тыс. рублей).

Маржинальные займы физическим лицам выданы 1 838 клиентам на 30.09.2020 и 1 117 клиентам на 31.12.2019. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам составляет на 30.09.2020 148 373 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 2 326 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 1 млн рублей, составляет на 30.09.2020 – 75,0% от общей суммы маржинальных займов, выданных физическим лицам, на 31.12.2019 – 27,7%.

Маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне от 0,014% до 0,045% в день.

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 30.09.2020 представлены следующими активами: задолженность ООО «ФФИН Банка» по субординированным займам на общую сумму 166 459 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 158 683 тыс. рублей), прочие предоставленные займы на общую сумму 36 206 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 31 271 тыс. рублей), задолженность ООО «ПромТехноКом» по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 19 334 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 17 794 тыс. рублей), средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 12 686 823 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 2 843 137 тыс. рублей), в том числе средства, предоставленные компании Freedom Finance Europe Ltd – 12 488 480 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 2 776 775 тыс. рублей), проценты, начисленные на остаток средств в компании Freedom Finance Europe Ltd – 27 666 тыс. рублей, гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 554 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 324 тыс. рублей).

На 30.09.2020 примерно 94,2% остатка средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, относятся к АО «Фридом Финанс» – 1 179 079 тыс. рублей. На 31.12.2019 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с АО «Фридом Финанс», составляет 309 709 тыс. рублей, или 98,7%. Указанное размещение средств в АО «Фридом Финанс» в отчетном периоде осуществлялось по ставке в диапазоне от 11,97486% до 12,99998% годовых.

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 30.09.2020 и 31.12.2019 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 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)	(21 252 760)	(685 545 009)	(252 570 333)	(24 764 034)	(994 533 639)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(10 401 503)	(21 252 760)	(685 545 009)	(252 570 333)	(24 764 034)	(994 533 639)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	1 207 636	287 234	5 303 927	12 937 042	1 251 874	20 987 713
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	1 207 636	287 234	5 303 927	12 937 042	1 251 874	20 987 713

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2019 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	119 889	31 152	760 472	315 352	129 805	1 356 670
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	119 889	31 152	760 472	315 352	129 805	1 356 670
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	4 344 646	2 272 906	218 556 759	40 887 925	7 896 788	273 959 024
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	4 344 646	2 272 906	218 556 759	40 887 925	7 896 788	273 959 024
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(4 257 399)	(2 248 398)	(215 580 882)	(40 406 962)	(7 690 473)	(270 184 114)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(4 257 399)	(2 248 398)	(215 580 882)	(40 406 962)	(7 690 473)	(270 184 114)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	207 136	55 660	3 736 349	796 315	336 120	5 131 580
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	207 136	55 660	3 736 349	796 315	336 120	5 131 580

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 9 месяцев 2019 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	32	13	45
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	32	13	45
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	290	123	413
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	290	123	413
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(243)	(102)	(345)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(243)	(102)	(345)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	79	34	113
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	79	34	113

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	1	0	1
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 969	0	1 969	3 176	0	3 176
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	64	0	64
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	575	0	575	67	0	67
6	Прочая дебиторская задолженность	6 134	1 902	4 232	8 269	2 069	6 200
7	Итого	8 678	1 902	6 776	11 577	2 069	9 508

К Таблице 12.1: По строке «Дебиторская задолженность клиентов» на 30.09.2020 показана задолженность 12 юридических лиц (на 31.12.2019 – 10) и 4 262 физических лиц (на 31.12.2019 – 359), являющихся клиентами компании. В структуре клиентской задолженности юридических лиц наибольшую долю имеет

задолженность двух компаний – FFIN Brokerage Services Inc. и Fresh Start Trading Ltd, – сумма которой составляет на 30.09.2020 510 тыс. рублей, или 59,1% от общей суммы дебиторской задолженности клиентов - юридических лиц (на 31.12.2019 – 2 891 тыс. рублей, или 93,6%).

Общая сумма дебиторской задолженности клиентов - физических лиц на 30.09.2020 составляет 1 107 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 88 тыс. рублей).

Вся дебиторская задолженность клиентов относится к брокерской деятельности компании.

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 1 921 тыс. рублей на 30.09.2020 и 1 687 тыс. на 31.12.2019, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%.

Без учета задолженности АО «Банк Астаны» наибольший удельный вес (77,0%) в составе прочей дебиторской задолженности на 30.09.2020 имеет задолженность МОСКОВСКАЯ БИРЖА ММВБ-РТС ПАО в сумме 3 243 тыс. рублей за предоставленные услуги маркет-мейкера, а также по авансу за поддержание ценных бумаг эмитента в списке. Аналогично, на 31.12.2019 крупнейшим дебитором в составе прочей дебиторской задолженности является МОСКОВСКАЯ БИРЖА ММВБ-РТС ПАО. Его задолженность в сумме 4 905 тыс. рублей (или 74,5% от общей суммы по строке) представляет собой в основном задолженность по оплате услуг маркет-мейкера, предоставляемых Обществом.

В отчетном периоде было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 344 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет ранее сформированных резервов.

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	2 304 623 839	5 669 346 469

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	2 304 622 750	5 667 551 607
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:	(1 794 980)	(2 659 364 513)	(703 563 900)	0	(2 304 625 630)	(5 669 349 023)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(2 659 364 513)	(703 563 900)	0	(2 304 624 421)	(5 667 552 834)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 794 980)	0	0	0	0	(1 794 980)

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:	1 969	0	575	0	6 134	8 678
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	575	0	4 213	4 788
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 969	0	0	0	0	1 969

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 полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2019 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:	1 710	9	47	0	2 074	3 840
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	9	47	0	102	158
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 710	0	0	0	0	1 710
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 972	1 972
6	Поступление финансовых активов,	1 079 738	1 842 025 502	112 021 638	0	225 042 157	2 180 169 035

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	1 842 025 502	112 021 638	0	225 041 469	2 179 088 609
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 079 738	0	0	0	0	1 079 738
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	688	688
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 075 755)	(1 842 025 487)	(112 021 638)	0	(225 041 930)	(2 180 164 810)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(1 842 025 487)	(112 021 638)	0	(225 041 336)	(2 179 088 461)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 075 755)	0	0	0	0	(1 075 755)

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	(594)	(594)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	5 693	24	47	0	2 301	8 065
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	24	47	0	235	306
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 693	0	0	0	0	5 693
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 066	2 066

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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 9 месяцев 2019 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	1 952	1 952
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 952	1 952
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	9	0	0	0	220	229
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	9	0	0	0	0	9

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	219	219
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9)	0	0	0	(246)	(255)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(1)	(1)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(9)	0	0	0	0	(9)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(245)	(245)

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
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	1 926	1 926
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 926	1 926

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020				31.12.2019				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"	3 851 615	0	3 851 615	94,3919	2 569 904	0	2 569 904	94,1514	398
2	ООО "ФФИН Банк"	951 681	0	951 681	99,999998696	301 681	0	301 681	99,9999968	643
3	Итого	4 803 296	0	4 803 296	х	2 871 585	0	2 871 585	х	х

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного года анализ финансового состояния дочерних компаний не выявил признаков обесценения финансовых вложений Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании не начислялся ни на 31.12.2019, ни на 30.09.2020.

В отчетном периоде было осуществлено дополнительное инвестирование денежных средств в уставный капитал ООО «ФФИН Банк» в сумме 650 000 тыс. рублей, а также в уставный капитал АО «Фридом Финанс» в сумме 7 188 875 тыс. казахстанских тенге.

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 сравнительного периода	222 310	0	185	222 495
2	Накопленная амортизация на начало сравнительного периода	(148 793)	0	(90)	(148 883)
3	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода	73 517	0	95	73 612
4	Поступление	2 842	0	590	3 432
5	Затраты на создание	14 863	0	0	14 863
8	Амортизационные отчисления	(30 480)	0	(26)	(30 506)
13	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода	60 742	0	659	61 401
14	Стоимость (или оценка) на конец сравнительного периода	240 015	0	776	240 791
15	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(179 273)	0	(117)	(179 390)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	245 106	0	776	245 882

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(189 551)	0	(137)	(189 688)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	55 555	0	639	56 194
17	Поступление	3 126	0	0	3 126
18	Затраты на создание	16 412	0	0	16 412
20	Выбытие	(1 142)	0	0	(1 142)
21	Амортизационные отчисления	(2 293)	0	(58)	(2 351)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	71 658	0	581	72 239
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	258 149	0	737	258 886
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(186 491)	0	(156)	(186 647)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	71 658	0	581	72 239

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 сравнительного периода	54 024	30 168	0	19 250	38 981	142 423
2	Накопленная амортизация на начало сравнительного периода	(211)	(10 909)	0	(15 592)	(2 927)	(29 639)
3	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода	53 813	19 259	0	3 658	36 054	112 784
4	Поступление	329 459	8 988	0	0	9 218	347 665
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	19 926	19 926
8	Выбытие	0	(872)	0	0	(808)	(1 680)
9	Амортизационные отчисления	(64 326)	(8 337)	0	(1 966)	(4 545)	(79 174)
14	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода	318 946	19 038	0	1 692	59 845	399 521
15	Стоимость (или оценка) на конец сравнительного периода	383 483	37 911	0	19 250	67 076	507 720

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
16	Накопленная амортизация на конец сравнительного периода	(64 537)	(18 873)	0	(17 558)	(7 231)	(108 199)
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	543 824	46 047	0	19 250	52 329	661 450
16.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(91 987)	(16 725)	0	(18 292)	(10 793)	(137 797)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	451 837	29 322	0	958	41 536	523 653
18	Поступление	23 864	3 169	0	10 940	4 822	42 795
22	Выбытие	0	(3 083)	0	(535)	(487)	(4 105)
23	Амортизационные отчисления	(88 395)	(8 797)	0	(1 243)	(7 918)	(106 353)
27	Прочее	(16 869)	0	0	0	0	(16 869)
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	370 437	20 611	0	10 120	37 953	439 121
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	550 819	38 961	0	28 541	56 484	674 805
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(180 382)	(18 350)	0	(18 421)	(18 531)	(235 684)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	370 437	20 611	0	10 120	37 953	439 121

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	103	6
5	Расчеты с персоналом	52	10
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	34
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	39 082	53 701
9	Запасы	5 434	4 119
14	Резерв под обесценение	(62)	(89)
15	Итого	44 609	57 781

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 начало отчетного периода	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	(90)	0	0	(90)
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	0	0	62	0	0	62

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 9 месяцев 2019 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	2	0	540	542
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	(2)	0	(540)	(542)

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	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 962	1 376
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	1 725	5
5	Итого	3 687	1 381

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	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	3 088 601	552 635
8	Итого	3 088 601	552 635

В начале 2019 года ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 в количестве 500 000 штук, номинальной стоимостью 1 000 российских рублей каждая, общей номинальной стоимостью 500 000 000 российских рублей, со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемых по открытой подписке, идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R. Биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам. Дата начала размещения облигаций – 14.02.2019. Дата окончания размещения – 13.03.2019. Дата погашения облигаций – 10.02.2022. Купонный период составляет 182 дня. Количество купонных периодов – 6. Ставка купона определена на все купонные периоды и составляет 12% годовых.

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.

В октябре 2019 года ООО ИК «Фридом Финанс» зарегистрировало программу биржевых облигаций серии П01, идентификационный номер 4-00430-R-001P-02E. В декабре 2019 года были утверждены и зарегистрированы Условия выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций, в соответствии с которыми компания осуществила выпуск Биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии П01-01, номинальной стоимостью 1 000 долларов США каждая, со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемых по открытой подписке. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R-001P от 27.12.2019. Дата начала размещения облигаций – 28.01.2020. Дата окончания размещения – 12.03.2020. Дата погашения облигаций – 24.01.2023. Купонный период составляет 91 день. Количество купонных периодов – 12. Ставка купона определена на все купонные периоды и составляет 6,5% годовых. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 30 043 штуки.

В соответствии с условиями выпуска биржевых облигаций серии П01-01 предусмотрена возможность досрочного погашения по усмотрению эмитента в дату окончания четвертого, восьмого купонного периода Биржевых облигаций, возможность приобретения Биржевых облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения.

Анализ изменения справедливой стоимости
финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации
на 30.09.2020

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	159 459
8	Итого	0	0	0	0	159 459

Анализ изменения справедливой стоимости
финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации
на 31.12.2019

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	29 950
8	Итого	0	0	0	0	29 950

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	17 325 814	5 900 036
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	3 606
6	Итого	17 325 814	5 903 642

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	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	298 710	377 160
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	4 867 731	16 364
10	сделки репо	4 864 977	16 245
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	2 754	119
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	769	0
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	769	0
15	Итого	5 167 210	393 524

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	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 866	2 985
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 083	1 121
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	872	646
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	106	347
7	кредиторская задолженность перед клиентами	106	347
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	161	5
15	прочие	161	5
17	Расчеты с репозитарием	200	150
18	Расчеты с клиринговыми организациями	732	384
19	Прочая кредиторская задолженность	31 203	9 050
20	Итого	39 223	14 688

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 30.09.2020 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед компанией ООО «ФИН Банк» по договору о банковском обслуживании в сумме 17 145 тыс. рублей, задолженность перед компанией АО «Фридом Финанс» по договору о брокерском обслуживании в сумме 5 315 тыс. рублей, задолженность перед компанией ООО «СМС Трафик» по договору об СМС-информировании в системе КВИК в сумме 1 781 тыс. рублей, задолженность перед компанией Fresh Start Trading Ltd по договору на сопровождение программного продукта в сумме 1 581 тыс. рублей. Указанные суммы охватывают 82,8% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 30.09.2020.

По состоянию на 31.12.2019 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед компанией АО «Фридом Финанс» по договору о брокерском обслуживании в сумме 2 068 тыс. рублей, задолженность перед компанией Fresh Start Trading Ltd по договору на сопровождение программного продукта в сумме 1 179 тыс. рублей, задолженность перед компанией ООО «СМС Трафик» по договору об СМС-информировании в системе КВИК в сумме 1 083 тыс. рублей, задолженность перед компанией ООО «Инженерные системы» по договору на ремонт офисных помещений в сумме 768 тыс. рублей. Указанные суммы охватывают 56,3% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2019.

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

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12.2019	0	1 000	0	0	1 000
3	Использование резервов	0	(1 000)	0	0	(1 000)

Представленная в Таблице 28.1 сумма оценочного обязательства была переведена на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» с баланса ООО «НЭТТРЕЙДЕР» вследствие его присоединения ООО ИК «Фридом Финанс» в мае 2018 года. Оценочное обязательство было начислено в связи с признанием судебным органом (в рамках дела о признании несостоятельным (банкротом) ПАО «Региональный банк развития») банковской операции по выдаче наличных денежных средств с расчетного счета ООО «НЭТТРЕЙДЕР» через кассу ПАО «Региональный банк развития» в сумме 1 000 тыс. рублей в октябре 2015 года недействительной сделкой.

В отчетном периоде указанное оценочное обязательство было переоформлено в текущее обязательство и погашено платежом ООО ИК «Фридом Финанс».

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	7	12
3	Расчеты по социальному страхованию	9 774	7 032
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	41 401	27 169
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 428	46 739
10	Прочее	9 700	3 136
11	Итого	62 310	84 088

По строке «Прочие обязательства» показаны невыясненные поступления на счета в кредитных организациях.

Примечание 30. Капитал

На 31.12.2019 уставный капитал Общества составляет 3 000 000 тыс. рублей. Единственным собственником Общества является зарегистрированная в США компания Фридом Холдинг Корп. (регистрационный номер С32081-2004). В отчетном периоде компания Фридом Холдинг Корп. осуществила дополнительный взнос денежных средств в уставный капитал ООО ИК «Фридом Финанс» в сумме 20 000 тыс. долларов США, увеличив таким образом уставный капитал Общества до 4 497 792 тыс. рублей.

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 составила 504 530 тыс. рублей. Указанная сумма учтена в составе нераспределенной прибыли общества.

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. Минимальный размер собственных средств Общества составляет 15 млн рублей. Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 30.09.2020 составила 1 724 288 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 1 280 934 тыс. рублей.

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 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 классифицируемые
как оцениваемые по справедливой стоимости
через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2019 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:	78 540	(8 952)	0	0	69 588
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	78 540	(8 952)	0	0	69 588
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(4 185)	(17 775)	0	0	(21 960)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(4 185)	(16 989)	0	0	(21 174)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(786)	0	0	(786)
12	Итого	74 355	(26 727)	0	0	47 628

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 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

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 2019 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:	33 477	40 971	0	0	74 448
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	33 477	40 971	0	0	74 448
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(350)	(6 004)	0	0	(6 354)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(350)	(5 928)	0	0	(6 278)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(76)	0	0	(76)
12	Итого	33 127	34 967	0	0	68 094

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 9 месяцев 2020 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	468 876	66 846
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	106 569	8 633
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	546	580
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	361 761	57 633
15	Итого	468 876	66 846

Процентные доходы за 3 квартал 2020 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	234 557	30 263
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	61 451	3 367
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	(2 754)
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	173 106	29 650
15	Итого	234 557	30 263

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 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 8 тыс. рублей, за сравнительный период – на сумму 7 тыс. рублей.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,
за 9 месяцев 2019 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	6	45	1 952	2 003
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	21	73	(26)	68
4	Прочие движения	5	(5)	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	32	113	1 926	2 071

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 2020 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(10 265)	12 416
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	310 537	(16 067)
3	Итого	300 272	(3 651)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)
от операций с иностранной валютой за 3 квартал 2020 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	5 036	11 231
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	223 376	13 153
3	Итого	228 412	24 384

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 2020 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 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	63	0
6	Итого	63	0

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) за 3 квартал 2020 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 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	(57)	0
6	Итого	(57)	0

Примечание 41. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 9 месяцев 2020 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 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	213	63
34	Итого	213	63
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	894 259	1 056 955
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	3 835	3 122
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	8 562	34
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	1 125	339
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	24 700	18 645
42	Итого	932 481	1 079 095
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	37 178	18 058
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	3 671	3 451
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	795	1 793
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	29 030	0

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
55	Итого	70 674	23 302
56	Всего	1 003 368	1 102 460

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 3 квартал 2020 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 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	82	28
34	Итого	82	28
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	430 921	317 168
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1 394	1 859
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	5 403	0
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	626	217
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	13 700	18 270
42	Итого	452 044	337 514
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	9 721	11 518
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 340	1 119
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	623
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	13 390	0

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
55	Итого	24 451	13 260
56	Всего	476 577	350 802

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 9 месяцев 2020 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	501 555	354 770
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	139 550	99 445
5	Прочее	2 001	1 041
6	Итого	643 106	455 256

Расходы на персонал за 3 квартал 2020 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	179 773	131 339
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	45 001	33 593
5	Прочее	115	336
6	Итого	224 889	165 268

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 9 месяцев 2020 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 264	491
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	7 611	18 823
5	Расходы по комиссии за клиринг	31 500	36
6	Биржевые сборы	7 517	24 579
10	Расходы на технические услуги	2 985	1 614
11	Прочее	10 572	12 224
12	Итого	61 449	57 767

Прямые операционные расходы за 3 квартал 2020 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	435	259
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 772	7 336
5	Расходы по комиссии за клиринг	13 357	17
6	Биржевые сборы	3 256	9 355
10	Расходы на технические услуги	1 099	573
11	Прочее	3 261	8 548
12	Итого	24 180	26 088

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 9 месяцев 2020 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	141 766	37 480
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	36 555	5 377
5	По обязательствам по аренде	29 153	25 931
7	Итого	207 474	68 788

Процентные расходы за 3 квартал 2020 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	52 210	15 125
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	29 930	1 776
5	По обязательствам по аренде	9 052	8 273
7	Итого	91 192	25 174

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 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 9 месяцев 2019 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	1 165	(19 500)	(18 335)
6	Итого	1 165	(19 500)	(18 335)

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)

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 2019 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	(16)	(2 050)	(2 066)
6	Итого	(16)	(2 050)	(2 066)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 9 месяцев 2020 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	5 961	2 426
2	Амортизация основных средств	106 353	79 174
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	2 351	30 506
4	Расходы по аренде	49 726	77 966
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	57 702	40 166
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	48 228	32 569
7	Расходы по страхованию	160	368
8	Расходы на рекламу и маркетинг	51 444	67 819
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 929	5 420
13	Командировочные расходы	5 310	7 839
14	Штрафы, пени	133	469
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	207 800	130 730
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 456	1 250
17	Прочие административные расходы	69 719	49 371
18	Итого	609 272	526 073

Общие и административные расходы за 3 квартал 2020 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 133	1 142
2	Амортизация основных средств	36 563	27 387
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	(11 770)	10 248
4	Расходы по аренде	15 671	19 279
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	13 921	15 997
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	18 080	12 289
7	Расходы по страхованию	102	29
8	Расходы на рекламу и маркетинг	18 784	25 492
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	674	1 780
13	Командировочные расходы	2 048	4 843
14	Штрафы, пени	31	194
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	77 975	48 050
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	503	393
17	Прочие административные расходы	25 746	13 798
18	Итого	200 461	180 921

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 9 месяцев 2020 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	9 877	10 704
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	145	2
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	109	0
8	Прочие доходы	6 012	2 327
9	Итого	16 143	13 033

Структура доходов отчетного 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.

Структура доходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году – 2 144 тыс. рублей, доходы, носящие разовый или случайный характер – 1 тыс. рублей, прочие доходы – 182 тыс. рублей.

Прочие доходы за 3 квартал 2020 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	3 259	3 256
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	13	1
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	17	0
8	Прочие доходы	40	130
9	Итого	3 329	3 387

Прочие расходы за 9 месяцев 2020 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	63	542
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 622	832
5	Прочие расходы	1 639	2 603
6	Итого	3 324	3 977

Структура расходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: расходы, носящие разовый или случайных характер – 51 тыс. рублей, расходы по списанию активов – 47 тыс. рублей, прочие расходы – 1 541 тыс. рублей.

Структура расходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: расходы прошлых лет, выявленные в сравнительном периоде – 1 043 тыс. рублей, расходы, носящие разовый или случайных характер – 332 тыс. рублей, прочие расходы – 1 228 тыс. рублей.

Прочие расходы за 3 квартал 2020 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	62	0
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	655	206
5	Прочие расходы	195	935
6	Итого	912	1 141

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	
			30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	286 389	377 301
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	298 710	377 160

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(76 320)	(85 795)
2	проценты уплаченные	(29 153)	(25 931)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(47 167)	(59 864)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(54 369)	(50 685)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(54 369)	(50 685)
7	Итого отток денежных средств	(130 689)	(136 480)

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

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 9 месяцев 2020 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	98 479	20 289
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	125 096	6 561
4	Итого, в том числе:	223 575	26 850
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	223 575	26 850

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 3 квартал 2020 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	60 783	3 094
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	89 179	11 006
4	Итого, в том числе:	149 962	14 100
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	149 962	14 100

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 9 месяцев 2020 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2020 года	9 месяцев 2019 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	1 086 668	100 083
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	217 334	20 017
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	7 171	7 055
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	7 171	7 055
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(930)	(222)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	223 575	26 850

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 3 квартал 2020 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2020 года	3 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	750 939	74 183
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	150 188	14 837
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(193)	(695)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(193)	(695)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(33)	(42)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	149 962	14 100

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	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 355	(7 717)	0	2 638
2	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	281	111	0	392
3	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	5 990	25 902	0	31 892
4	прочие активы	0	255	0	255
6	прочее	5 523	(62)	0	5 461

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
7	Общая сумма отложенного налогового актива	6 840	3 395	0	10 235
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	37	(37)	0	0
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	29 026	21 847	0	50 873
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	106 202	(55 329)	0	50 873
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	30 044	71 595	0	101 639

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 9 месяцев 2019 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	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 793	4 877	0	10 670
2	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	592	1 220	0	1 812
3	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	0	3 900	0	3 900
7	Общая сумма отложенного налогового актива	4 715	1 516	0	6 231

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	11 100	11 513	0	22 613
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	92 020	(8 135)	0	83 885
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	8 359	(1 574)	0	6 785