

ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 9 месяцев 2019 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
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	бессрочные

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19 мая 2011 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность, дилерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	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	28
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	1
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Республика Казахстан

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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, этаж 18 (Башня "Меркурий", Москва-Сити)
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	527
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. 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.

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".
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Первоначальная стоимость активов и обязательств, рыночные цены, ожидания компании в отношении будущих платежей и сроков полезного использования активов, суждения о вероятности потерь в отношении активов, данные об условиях аналогичных операций.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	не применимо

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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)	В отчетном периоде изменения в Учетную политику компании не вносились.



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)	
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	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда", вступающий в силу с 01.01.2019, будет иметь существенное влияние на отчетность компании. Будут начислены арендные обязательства компании, исчисленные за весь срок действия долгосрочных договоров аренды, с одновременном признанием актива в форме права пользования арендованными объектами. Общая сумма арендных обязательств, ожидаемая к признанию в начале 2019 года, составляет 317 млн рублей. В части иных МСФО руководство компании не ожидает, что выпущенные, но еще не вступившие в силу МСФО, а также поправки к ним будут иметь какое-либо существенное влияние на отчетность компании.
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
			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%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 "Обесценение активов". В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания сформирует резерв под их обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным финансовым инструментам в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца или в день погашения (возврата) обязательств.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых не превышает одного года, при их первоначальном признании

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Для всех нематериальных активов ежегодно проводится проверка на обесценение.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Сроки полезного использования нематериальных активов находятся в диапазоне от 1 до 10 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Компания не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий	Краткосрочные вознаграждения работникам - вознаграждения работникам со сроком исполнения в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение. Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам за осуществление работниками трудовых функций признаются в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется компанией в порядке, предусмотренном для выплаты краткосрочных вознаграждений.
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	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	
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 финансовой аренде	Компания не имеет отношений финансовой аренды.
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.



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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	41 312	5	41 307	38 994	4	38 990
5	Прочие денежные средства	144 114	14	144 100	77 450	8	77 442
6	Итого	185 426	19	185 407	116 444	12	116 432

По состоянию на 30.09.2019 Общество имеет счета в 11 кредитных организациях. Общее количество счетов, открытых в кредитных организациях по состоянию на 30.09.2019, составляет 89 (на 31.12.2018 – 100), в том числе: расчетных счетов – 38 (на 31.12.2018 – 46), специальных брокерских счетов – 36 (на 31.12.2018 – 39), специальных депозитарных счетов – 10 (на 31.12.2018 – 10), счетов доверительного управления – 5 (на 31.12.2018 – 5).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. Полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет на 30.09.2019 143998 тыс. рублей, на специальных депозитарных счетах – 116 тыс. рублей (на 31.12.2018 соответственно 77435 тыс. рублей и 15 тыс. рублей).

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

По состоянию на 30.09.2019 95,1% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 66% всех денежных средств размещены в НКО АО НРД. По состоянию на 31.12.2018 79,6% всех денежных средств размещались в трех кредитных организациях, в том числе почти половина всех денежных средств размещалась в НКО АО НРД.

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

## Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2018 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	47 287	70 570
5	Итого	47 287	70 570

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	23 305 064	29 518 782
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 213 718	0	23 305 064	29 518 782
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	144 114	185 426
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	41 312	0	144 114	185 426

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 9 месяцев 2018 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:	51 098	0	19 425	70 523
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51 098	0	19 425	70 523
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 779 259	0	10 793 056	17 572 315
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 779 259	0	10 793 056	17 572 315
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	6 819 043	0	10 777 277	17 596 320
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 819 043	0	10 777 277	17 596 320
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11 314	0	35 204	46 518
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	11 314	0	35 204	46 518

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств 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	Резерв под обесценение 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	Резерв под обесценение 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	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	832 359	577 475
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	148	0
6	Итого	832 507	577 475



Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	686 770	415 846
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	634	49
3	некредитных финансовых организаций	244 187	263 217
4	нефинансовых организаций	441 949	152 580
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	145 589	161 629
6	Правительства Российской Федерации	86 396	100 719
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	111	35 574
10	некредитных финансовых организаций	5 422	0
11	нефинансовых организаций	53 660	25 336
12	Итого	832 359	577 475

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	30.09.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	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	289 627	0	289 627	151 903	0	151 903
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	74 414	7	74 407	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	51 627	5	51 622	52 396	5	52 391
12	Прочее	193 577	20	193 557	8 642	1	8 641
13	Итого	639 245	32	639 213	242 941	6	242 935

По состоянию на 30.09.2019 средства были размещены в четырех кредитных организациях, в том числе в НКО НКЦ (АО) было размещено 61,6% всех средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах. По состоянию на 31.12.2018 средства также были размещены в четырех кредитных организациях, в том числе в НКО НКЦ (АО) было размещено 62,4% всех средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

Общая сумма средств, размещенных в НКО НКЦ (АО) и АО «Альфа-банк» на 30.09.2019, охватывает 91,9% всех средств по данной статье баланса.

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

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	9 695 373	747 179	209 838	40 317 369
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	29 664 979	0	9 695 373	747 179	209 838	40 317 369
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	74 414	51 627	193 577	639 245
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	289 627	30 000	74 414	51 627	193 577	639 245

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2018 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:	3 319	0	0	0	0	0	141 199	20 000	0	3 582	0	168 100
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 319	0	0	0	0	0	141 199	20 000	0	3 582	0	168 100
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	273	0	0	0	0	0	15 885 922	10 000	2 251 936	196 699	298 532	18 643 362
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	273	0	0	0	0	0	15 885 922	10 000	2 251 936	196 699	298 532	18 643 362
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	3 592	0	0	0	0	0	15 891 306	0	2 251 936	160 628	250 449	18 557 911
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 592	0	0	0	0	0	15 891 306	0	2 251 936	160 628	250 449	18 557 911
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	135 815	30 000	0	39 653	48 083	253 551
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	135 815	30 000	0	39 653	48 083	253 551

Выверка изменений резерва под обесценение средств  
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	Резерв под обесценение 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	Резерв под обесценение 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

Выверка изменений резерва под обесценение средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 9 месяцев 2018 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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	598	612
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	598	612
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500	514
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	500	514
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	98	98
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	98	98

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	30.09.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	207 136	0	207 136	119 889	0	119 889
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	58 160	0	58 160	31 152	0	31 152
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 736 349	0	3 736 349	760 472	0	760 472
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	793 815	79	793 736	315 352	32	315 320
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	336 120	34	336 086	129 805	13	129 792
8	Итого	5 131 580	113	5 131 467	1 356 670	45	1 356 625



По состоянию на 30.09.2019 остаток средств Общества в некредитных клиринговых организациях в сумме 207136 тыс. рублей относится к АО «Клиринговый центр МФБ»; почти весь остаток средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, или 333364 тыс. рублей, представляют собой средства, предоставленные компании АО «Фридом Финанс». По статье «Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены, в частности, субординированные займы, выданные ООО «ФФИН БАНК». Их общая дисконтированная стоимость составляет на 30.09.2019 156185 тыс. рублей. В ту же статью включены средства в расчетах с брокерскими организациями, не являющимися кредитными, в том числе: средства в расчетах с компанией Freedom Finance Cyprus Ltd – 504181 тыс. рублей и средства в расчетах с компанией АО «Фридом Финанс» – 97648 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2018 остаток средств Общества в некредитных клиринговых организациях в сумме 119889 тыс. рублей полностью относится к АО «Клиринговый центр МФБ»; почти весь остаток средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, или 129624 тыс. рублей, представляют собой средства, предоставленные компании FRESH START TRADING LTD. По статье «Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости» отражены субординированные займы, выданные ООО «ФФИН БАНК». Их общая дисконтированная стоимость составляет на 31.12.2018 149203 тыс. рублей. Средства в расчетах с брокерскими организациями, не являющимися кредитными, относятся главным образом к компаниям Freedom Finance Cyprus Ltd (111134 тыс. рублей) и Lec Securities UK Limited London (40203 тыс. рублей).

Стоимость ценных бумаг, принятых в обеспечение по сделкам, совершаемым на возвратной основе, на 30.09.2019 составляет 565015 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 316786 тыс. рублей). Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 30.09.2019 составляет 6218816 тыс. рублей, на 31.12.2018 – 953098 тыс. рублей.

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	2 275 406	218 561 432	40 880 780	7 896 760	273 959 024
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	4 344 646	2 275 406	218 561 432	40 880 780	7 896 760	273 959 024
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	4 257 399	2 248 398	215 585 555	40 402 498	7 690 264	270 184 114
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	4 257 399	2 248 398	215 585 555	40 402 498	7 690 264	270 184 114
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	181	(181)	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	181	(181)	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	207 136	58 160	3 736 349	793 815	336 120	5 131 580
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	207 136	58 160	3 736 349	793 815	336 120	5 131 580

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2018 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	32 788	33 323	2 600	1 663	144 759	188 109	403 242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	32 788	33 323	2 600	1 663	144 759	188 109	403 242
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	148 021	2 506 332	944 242	89 583 361	12 389 322	3 308 413	108 879 691
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	148 021	2 506 332	944 242	89 583 361	12 389 322	3 308 413	108 879 691
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	83 676	2 353 572	920 009	88 831 235	12 232 144	3 280 534	107 701 170
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	83 676	2 353 572	920 009	88 831 235	12 232 144	3 280 534	107 701 170
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	97 133	186 083	26 833	753 789	301 937	215 988	1 581 763
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	97 133	186 083	26 833	753 789	301 937	215 988	1 581 763

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных  
и прочих размещенных средств 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 убыток от обесценения 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 убыток от обесценения 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

Выверка изменений резерва под обесценение займов выданных  
и прочих размещенных средств за 9 месяцев 2018 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 убыток от обесценения по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	623	376	999
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	623	376	999
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	1 275	0	0	16	983	0	2 274
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 275	0	0	16	983	0	2 274
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	683	0	0	0	606	0	1 289
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	683	0	0	0	606	0	1 289
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	376	(376)	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	376	(376)	0
36	Оценочный убыток от обесценения по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	592	0	0	16	1 376	0	1 984
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	592	0	0	16	1 376	0	1 984

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	1 005	0	1 005	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	924	0	924	1 710	0	1 710
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	24	0	24	9	0	9
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	48	0	48	47	0	47
6	Прочая дебиторская задолженность	7 070	1 926	5 144	2 074	1 952	122
7	Итого	9 071	1 926	7 145	3 840	1 952	1 888

По строке «Прочая дебиторская задолженность» показана задолженность, не являющаяся клиентской. Наибольший вес в общей сумме задолженности на конец отчетного периода имеет задолженность Московской биржи за услуги маркет-мейкерства в сумме 4332 тыс. рублей и задолженность АО «Банк Астаны», представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, переоформленная в дебиторскую задолженность после отзыва у АО «Банк Астаны» лицензии на осуществление банковских операций. Под указанную задолженность, равную на 30.09.2019 1728 тыс. рублей, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%. Две указанные суммы охватывают 85,7% от общего остатка средств, показанных по строке «Прочая дебиторская задолженность».

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	Расчеты 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, в том числе:	1 045 878	1 842 025 502	112 021 638	0	225 076 017	2 180 169 035
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 842 025 502	112 021 638	0	225 075 329	2 179 122 469
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 045 878	0	0	0	0	1 045 878
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	688	688
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	1 045 645	1 842 025 487	112 021 637	0	225 072 040	2 180 164 809
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 842 025 487	112 021 637	0	225 071 446	2 179 118 570
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 045 645	0	0	0	0	1 045 645
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	594	594
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 019)	0	0	0	1 019	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 019	1 019
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 019)	0	0	0	0	(1 019)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	924	24	48	0	7 070	8 066

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	24	48	0	5 004	5 076
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	924	0	0	0	0	924
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 066	2 066



Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности за 9 месяцев 2018 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	Расчеты 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:	18 452	75 355	2	0	379	94 188
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	75 355	2	0	191	75 548
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 452	0	0	0	0	18 452
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	188	188
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	542 238	363 999 937	43 103 228	0	20 894 920	428 540 323
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	363 999 937	43 103 228	0	20 892 887	427 996 052
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	542 238	0	0	0	0	542 238
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 033	2 033
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	557 601	364 075 292	43 000 631	0	20 892 582	428 526 106
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	364 075 292	43 000 631	0	20 892 511	427 968 434
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	557 601	0	0	0	0	557 601
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	71	71
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	96	96
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	96	96
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 089	0	102 599	0	2 621	108 309
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	102 599	0	567	103 166

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 089	0	0	0	0	3 089
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 054	2 054

Выверка изменений резерва под обесценение  
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	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение 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:	2	0	0	0	227	229
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	8	8
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	0	0	0	0	2
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	219	219
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	2	0	0	0	253	255
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	8	8
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	0	0	0	0	2
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	245	245
36	Резерв под обесценение 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

Выверка изменений резерва под обесценение  
дебиторской задолженности за 9 месяцев 2018 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	Расчеты по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	188	188
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	188	188
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	2 181	2 181
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 181	2 181
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	134	134
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	134	134
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	96	96
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	96	96
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	2 139	2 139
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 139	2 139

## Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

## Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019				31.12.2018				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"	2 569 904	0	2 569 904	94,15	2 569 904	0	2 569 904	94,15	398
2	ФФИН БАНК ООО	301 681	0	301 681	99,9999968	301 681	0	301 681	99,9999968	643
3	Итого	2 871 585	0	2 871 585	x	2 871 585	0	2 871 585	x	x

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного периода анализ финансового состояния дочерних компаний не выявил признаков обесценения финансовых вложений Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании на 30.09.2019 не начислялся.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций  
в дочерние предприятия за 9 месяцев 2018 года

Таблица 15.2

Номер строки	Наименование показателя	Инвестиции в дочерние предприятия
1	2	3
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	438
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	(438)

Примечание 16. Активы и обязательства, включенные  
в выбывающие группы, классифицированные как предназначенные  
для продажи

Основные виды активов (активов выбывающих групп),  
классифицированных как предназначенные для продажи

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Земельные участки общей площадью 5000 кв. м., расположенные по адресу: Московская область, Истринский район, Павло-Слободское с/пос., дер. Лобаново, д. 14 (кадастровые номера 50:08:0050209:619, 50:08:0050209:763 50:08:0050209:764)	0	14 484
2	Итого	0	14 484

## Примечание 18. Нематериальные активы

## Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	0	92	92
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	0	92	92
4	Поступление	82 764	0	93	82 857
8	Амортизационные отчисления	(16 771)	0	(6)	(16 777)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	65 993	0	179	66 172
14	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	222 310	0	185	222 495
15	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(148 793)	0	(90)	(148 883)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	73 517	0	95	73 612
17	Поступление	2 842	0	590	3 432
18	Затраты на создание	14 863	0	0	14 863
21	Амортизационные отчисления	(30 480)	0	(26)	(30 506)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	60 742	0	659	61 401
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	240 015	0	776	240 791
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(179 273)	0	(117)	(179 390)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	60 742	0	659	61 401



Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	2 777	0	17 272	5 757	25 806
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	0	(798)	0	(10 222)	(1 570)	(12 590)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	1 979	0	7 050	4 187	13 216
4	Поступление	0	14 875	0	847	9 527	25 249
5	Затраты на сооружение (создание)	27 619	0	0	0	657	28 276
8	Выбытие	0	(55)	0	(301)	0	(356)
9	Амортизационные отчисления	0	(895)	0	(2 186)	(1 280)	(4 361)
13	Прочее	0	(8)	0	2	0	(6)
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	27 619	15 896	0	5 412	13 091	62 018
15	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	54 024	30 168	0	19 250	38 981	142 423

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
16	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(211)	(10 909)	0	(15 592)	(2 927)	(29 639)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	53 813	19 259	0	3 658	36 054	112 784
18	Поступление	12 405	8 988	0	0	9 218	30 611
19	Затраты на сооружение (создание)	15 544	0	0	0	4 382	19 926
22	Выбытие	0	(877)	0	0	(804)	(1 681)
23	Амортизационные отчисления	(8 853)	(4 561)	0	(1 966)	(5 865)	(21 245)
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	72 909	22 809	0	1 692	42 985	140 395
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	81 973	37 911	0	19 250	51 532	190 666
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(9 064)	(15 102)	0	(17 558)	(8 547)	(50 271)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	72 909	22 809	0	1 692	42 985	140 395

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	974	547
5	Расчеты с персоналом	286	17
6	Расчеты по социальному страхованию	115	0
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	12
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	94 943	69 900
9	Запасы	4 027	7 650
15	Итого	100 345	78 126

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	3	0	540	543
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	(3)	0	(540)	(543)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 9 месяцев 2018 года

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2018	0	0	0	16	0	0	16
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	4	0	0	4
5	Резерв под обесценение на 30.09.2019	0	0	0	20	0	0	20

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	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	9 060	2 958
5	Итого	9 060	2 958

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	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	527 060	0
8	Итого	527 060	0

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	4 410 319	999 859
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	220	0
6	Итого	4 410 539	999 859



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	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
2	Обязательства по финансовой аренде	292 783	0
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	0	176 344
4	сделки репо	0	176 344
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	19 597	13 512
10	сделки репо	17 017	0
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	2 580	13 512
15	Итого	312 380	189 856

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	226	74
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	534	1 568
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	592	722
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	155
7	кредиторская задолженность перед клиентами	0	155
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	0	183
15	прочие	0	183
17	Расчеты с репозитарием	271	50
18	Расчеты с клиринговыми организациями	354	139
19	Прочая кредиторская задолженность	21 710	22 945
20	Итого	23 687	25 836

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».

41,7% от остатка прочей кредиторской задолженности на 30.09.2019 составляет задолженность перед ООО «ФИН БАНК» по договору на банковское обслуживание (9051 тыс. рублей). По состоянию на начало отчетного периода начисленная задолженность Общества перед ООО «ФИН БАНК» по договору на банковское обслуживание превышает половину общей суммы прочей кредиторской задолженности, составляя 12091 тыс. рублей, или 52,7%.

Кроме того, по состоянию на 30.09.2019 значительная сумма кредиторской задолженности 5580 тыс. рублей (25,7% от общей суммы, показанной по строке «Прочая кредиторская задолженность»), представляет собой задолженность по договору с ООО «Инженерные системы» на ремонт офисных помещений.

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 31.12.2018	0	1 000	0	0	1 000
7	Балансовая стоимость на 30.09.2019	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 1000 тыс. рублей в октябре 2015 года недействительной сделкой.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	20 984	4 523
3	Расчеты по социальному страхованию	16 951	6 160
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	24 618	18 814
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	7 361	5 638
10	Прочее	922	4 897
11	Итого	70 836	40 032

## Примечание 30. Капитал

### Капитал

Уставный капитал Общества составляет 3000000 тыс. рублей. Единственным собственником Общества является зарегистрированная в США компания Фридом Холдинг Корп. (регистрационный номер С32081-2004).

В июле 2019 года Обществом было получено безвозмездное и безвозвратное финансирование от собственника в сумме 602101 тыс. рублей.

В Отчете об изменении собственного капитала по строке «Прочее движение резервов» отражено увеличение собственного капитала ООО ИК «Фридом Финанс» на 235674 тыс. рублей в результате присоединения к Обществу в мае 2018 года инвестиционной компании ООО «НЭТТРЭЙДЕР». Уставный капитал ООО «НЭТТРЭЙДЕР», равный 173100 тыс. рублей, был присоединен к уставному капиталу Общества, а нераспределенная прибыль ООО «НЭТТРЭЙДЕР» в сумме 62574 тыс. рублей – к его нераспределенной прибыли.

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 504530 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, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

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

По состоянию на 30.09.2019 минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, должен составлять не менее 898052 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 81216 тыс. рублей). Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 30.09.2019 составила 1118948 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 537912 тыс. рублей).

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

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

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
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 классифицируемые  
как оцениваемые по справедливой стоимости  
через прибыль или убыток, за 9 месяцев 2018 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:	45 531	(85 498)	(68)	0	(40 035)

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
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	45 531	(85 498)	(68)	0	(40 035)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(2 905)	(1 905)	0	0	(4 810)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(2 905)	(1 905)	0	0	(4 810)
12	Итого	42 626	(87 403)	(68)	0	(44 845)

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

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
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(4 185)	(2 169)	0	0	(6 354)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(4 185)	(2 093)	0	0	(6 278)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(76)	0	0	(76)
12	Итого	29 292	38 802	0	0	68 094

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 2018 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:	6 000	(14 182)	(1)	0	(8 183)

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
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	6 000	(12 487)	(1)	0	(6 488)
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	(1 695)	0	0	(1 695)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(2 905)	(1 905)	0	0	(4 810)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(2 905)	(1 905)	0	0	(4 810)
12	Итого	3 095	(16 087)	(1)	0	(12 993)

## Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 9 месяцев 2019 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	66 846	73 829
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 633	4 157
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	580	10 652
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	57 633	58 994
8	прочее	0	26
15	Итого	66 846	73 829

Процентные доходы за 3 квартал 2019 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	30 263	47 375
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	3 367	1 502
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	(2 754)	3 095
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	29 650	42 768
8	прочее	0	10
15	Итого	30 263	47 375



Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов,  
оцениваемых по амортизированной стоимости

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов,  
оцениваемых 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	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	6	45	1 952	2 003
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	21	73	(26)	68
4	Прочие движения	5	(5)	0	0
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	32	113	1 926	2 071

Общая сумма расходов (доходов) под обесценение активов, учитываемых по амортизированной стоимости, отличается от аналогичного показателя статьи 10 Отчета о финансовых результатах на сумму расходов (доходов), связанных с формированием резервов под обесценение денежных средств, не представленных в таблицах данного примечания.

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 9 месяцев 2018 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	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	0	999	188	1 187
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	104	616	2 480	3 200
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(96)	(96)
4	Прочие движения	(6)	369	(433)	(70)
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	98	1 984	2 139	4 221

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 2019 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	12 416	(8 993)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(16 067)	8 797
3	Итого	(3 651)	(196)

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)  
от операций с иностранной валютой за 3 квартал 2019 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	11 231	(10 241)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	13 153	9 655
3	Итого	24 384	(586)

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 2019 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	0	(1 490)
6	Итого	0	(1 490)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг  
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 9 месяцев 2019 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	63	365
34	Итого	63	365
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 056 955	471 678
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	3 122	2 656
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	34	724
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	339	488
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	18 645	38 428
42	Итого	1 079 095	513 974
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	18 058	4 586
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	3 451	2 122
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 794	2 172
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	0	3
55	Итого	23 303	8 883
56	Всего	1 102 461	523 222

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 3 квартал 2019 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	28	76
34	Итого	28	76
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	317 168	293 077
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1 859	1 870
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	0	498
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	217	60
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	18 270	0
42	Итого	337 514	295 505
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	11 518	1 606



Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 119	1 227
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	624	1 075
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	0	2
55	Итого	13 261	3 910
56	Всего	350 803	299 491

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 9 месяцев 2019 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	354 770	212 245
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	99 445	58 682
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	1 041	0
5	Прочее	0	21
6	Итого	455 256	270 948

Расходы на персонал за 3 квартал 2019 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	131 339	85 377
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	33 593	22 229
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	336	0
5	Прочее	0	21
6	Итого	165 268	107 627

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 9 месяцев 2019 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	491	168
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	18 823	3 314
5	Расходы по комиссии за клиринг	36	135
6	Биржевые сборы	24 579	7 209
10	Расходы на технические услуги	1 614	1 526
11	Прочее	12 224	1 675
12	Итого	57 767	14 027

Прямые операционные расходы за 3 квартал 2019 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	259	55
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	7 336	1 362
5	Расходы по комиссии за клиринг	17	25
6	Биржевые сборы	9 355	5 831
10	Расходы на технические услуги	573	730
11	Прочее	8 548	1 525
12	Итого	26 088	9 528

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 9 месяцев 2019 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	37 480	0
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	31 308	33 547
7	Итого	68 788	33 547

Процентные расходы за 3 квартал 2019 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	15 125	0
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	0	(26 800)
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	10 049	33 547
7	Итого	25 174	6 747

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 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 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 2019 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 426	1 875
2	Амортизация основных средств	79 174	4 361
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	30 506	16 777
4	Расходы по аренде	77 966	86 222
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	40 166	61 591
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	32 569	18 487
7	Расходы по страхованию	368	444
8	Расходы на рекламу и маркетинг	67 819	65 796
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	5 420	4 047
11	Представительские расходы	0	2 049
13	Командировочные расходы	7 839	0
14	Штрафы, пени	469	719
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	130 730	44 045
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	1 250	12 556
17	Прочие административные расходы	49 371	49 348
18	Итого	526 073	368 317

Все расходы по аренде относятся к операционной аренде офисных помещений.

Сумма за отчетный период, показанная по строке «Амортизация основных средств», отличается от итоговой суммы строки «Амортизационные отчисления» Примечания 19.1, на 57929 тыс. рублей. Это сумма амортизации активов в форме права пользования, не подлежащих раскрытию в Примечании 19.1 «Основные средства».

Из общей суммы прочих административных расходов за отчетный период 25919 тыс. рублей (52,5%) представляют собой расходы в виде списанных в эксплуатацию материальных запасов, а 15975 тыс. рублей (32,3%) – комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам и другие комиссионные расходы.

## Общие и административные расходы за 3 квартал 2019 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 426	423
2	Амортизация основных средств	27 387	1 676
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	10 248	10 050
4	Расходы по аренде	19 279	33 972
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	15 997	25 243
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	11 005	10 447
7	Расходы по страхованию	30	305
8	Расходы на рекламу и маркетинг	25 492	39 462
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 780	(471)
13	Командировочные расходы	4 843	0
14	Штрафы, пени	194	631
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	48 050	16 647
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	393	812
17	Прочие административные расходы	13 797	13 039
18	Итого	180 921	152 236

Все расходы по аренде относятся к операционной аренде офисных помещений.

Сумма за отчетный период, показанная по строке «Амортизация основных средств», отличается от итоговой суммы строки «Амортизационные отчисления» Примечания 19.1, на 57929 тыс. рублей. Это сумма амортизации активов в форме права пользования, не подлежащих раскрытию в Примечании 19.1 «Основные средства».

Из общей суммы прочих административных расходов за отчетный период 25919 тыс. рублей (52,5%) представляют собой расходы в виде списанных в эксплуатацию материальных запасов, а 15975 тыс. рублей (32,3%) – комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам и другие комиссионные расходы.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 9 месяцев 2019 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	10 704	10 408
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение по прочим активам	0	434
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	2	24
8	Прочие доходы	2 327	69
9	Итого	13 033	10 935

В состав расходов 9 месяцев 2019 года, отраженных по строке «Прочие расходы» указанного Примечания, вошли расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, – 1043 тыс. рублей (40,0% от общей суммы расходов, показанных по данной статье), и прочие расходы, как правило, носящие разовый, случайный характер, которые не могут быть отнесены определенно к другим статьям расходов.

Прочие доходы за 3 квартал 2019 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
1	Доходы от аренды, кроме доходов от аренды инвестиционного имущества	3 257	3 525
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	0	1
8	Прочие доходы	130	67
9	Итого	3 387	3 593

Прочие расходы за 9 месяцев 2019 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	543	0
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	832	194
5	Прочие расходы	2 602	772
6	Итого	3 977	966

Прочие расходы за 3 квартал 2019 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	3 квартал 2019 года	3 квартал 2018 года
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	206	194
5	Прочие расходы	935	739
6	Итого	1 141	933



Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 9 месяцев 2019 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	20 289	9 050
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	6 561	64 654
4	Итого, в том числе:	26 850	73 704
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	26 850	73 704

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 9 месяцев 2019 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	9 месяцев 2019 года	9 месяцев 2018 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	100 084	(94 905)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (9 месяцев 2019 года: 20%, 9 месяцев 2018 года: 20%)	20 017	(18 981)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	7 055	94 575
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	7 055	94 575
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(222)	(1 894)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	4
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	26 850	73 704

Общая сумма доходов, обложенных по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в отчетном периоде 4313 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 4013 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 13%, – 300 тыс. рублей.

В сравнительном периоде общая сумма доходов, обложенных по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 28455 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 4898 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 13%, – 23557 тыс. рублей.

Даты истечения срока перенесения налоговых убытков  
на будущие периоды

Таблица 48.3

Номер строки	Наименование показателя	30.09.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Отложенные налоговые убытки, в том числе:		
2	в 2016 году	216 103	314 344
3	в 2017 году	90 257	90 257
9	Итого налоговые убытки, перенесенные на будущее	306 360	404 601

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
<b>Раздел I.</b> Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Корректировки, уменьшающие налогооблагаемую базу, существенные, в том числе:	11 100	11 513	0	22 613
2	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 793	4 877	0	10 670
3	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	592	1 220	0	1 812
4	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	0	3 900	0	3 900
5	прочие обязательства	4 715	1 516	0	6 231
7	Общая сумма отложенного налогового актива	11 100	11 513	0	22 613
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	80 920	(19 648)	0	61 272
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	92 020	(8 135)	0	83 885
<b>Раздел II.</b> Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	Корректировки, увеличивающие налогооблагаемую базу, существенные, в том числе:	8 359	(1 574)	0	6 785

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
11	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8 359	(1 574)	0	6 785
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	8 359	(1 574)	0	6 785
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	83 661	(6 561)	0	77 100
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	83 661	(6 561)	0	77 100