

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 1 квартал 2021 года

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

(тыс. руб.)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19 мая 2011 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность, дилерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Фридом Холдинг Корп., Турлов Тимур Русланович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	США
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	27
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	904 человека на 31.03.2021
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В феврале-марте 2020 года началась глобальная пандемия, вызванная распространением коронавирусной инфекции нового типа. Следствием указанного события явилось углубление экономических проблем по всему миру. Многие экономические субъекты столкнулись с резким падением спроса на их товары и услуги. Последовал экономический крах компаний, перевод людей на работу в удаленном режиме, рост числа безработных, резкое снижение покупательной способности населения. Одновременно наблюдался рост недоверия населения к банковской системе, не обеспечивающей в последнее время приемлемый уровень доходности инвестиций при заданном уровне риска. Это привело в течение 2020 года к значительному оттоку временно свободных денежных средств из кредитных в некредитные финансовые организации. Применительно к ООО ИК «Фридом Финанс» указанное перераспределение проявилось в существенном, почти четырехкратном, увеличении средств на счетах клиентов, что явилось фактором значительного роста финансового результата деятельности Компании в отчетном году.

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России. Данная бухгалтерская отчетность также основана на применении МСФО (в частности МСФО 9 «Финансовые инструменты») в тех случаях, для которых Банк России в своих нормативных документах прямо указывает на необходимость применения тех или иных принципов, подходов или стандартов МСФО. Форматы таблиц и порядок их заполнения predetermined Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров». Нумерация строк в таблицах не является сплошной: строки имеют те же номера, что и строки соответствующего названия в таблицах, представленных в Положении Банка России № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Первоначальная стоимость активов и обязательств, рыночные цены, ожидания компании в отношении будущих платежей и сроков полезного использования активов, суждения о вероятности потерь в отношении активов, данные об условиях аналогичных операций.

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

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке данной отчетности в отношении балансовой стоимости отдельных объектов компанией применялись профессиональные суждения, основанные на предположениях, оценках, ожиданиях и допущениях, сформированных исходя из прошлого опыта компании и прочих факторов, учет которых был уместным в конкретных обстоятельствах отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно начиная с того отчетного периода, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	В представленной отчетности профессиональные оценки и допущения оказали влияние на следующие статьи баланса: Денежные средства; Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; Займы выданные и прочие размещенные средства; Дебиторская задолженность; Инвестиции в дочерние предприятия; Нематериальные активы, Основные средства. В отношении финансовых активов, отражаемых по указанным статьям, исходя из профессионального суждения компании о вероятности потерь были сформированы резервы под обесценение. Профессиональное суждение о вероятности кредитных убытков выносилось в соответствии с внутренней методикой компании, основанной на положениях МСФО 9 «Финансовые инструменты».

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
	МСФО (IFRS) 7		вложение в долговые ценные бумаги кредитных организаций, а также прочие размещенные средства в кредитных организациях. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются по амортизированной стоимости с формированием резерва под обесценение активов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль и убытки, относятся финансовые инструменты, имеющие рыночную котировку и приобретенные компанией для последующей перепродажи и извлечения спекулятивного дохода. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Лучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами компании. Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка таких финансовых активов в связи с изменением рыночной цены осуществляется ежедневно. Используемый метод списания ценных бумаг при выбытии - ФИФО.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся финансовые инструменты, приобретенные компанией для перепродажи и извлечения спекулятивного дохода в отдаленном будущем. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость». Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка таких финансовых активов осуществляется по мере изменения справедливой стоимости.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Исходя из бизнес-модели, используемой компанией для управления финансовыми активами, к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся финансовые активы, приобретенные компанией для получения процентного, а не спекулятивного дохода, в отношении которых компания не имеет намерений перепродажи и которые компания намерена предъявлять эмитентам к погашению по истечении срока соответствующих обязательств. Амортизированной стоимостью финансового актива признается сумма, в которой актив оценивается при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, если срок актива превышает один год и если разница между амортизированной стоимостью актива в момент его признания, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов». В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания сформирует резерв под их обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным финансовым инструментам в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца или в день погашения (возврата) обязательств. По

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	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.
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			

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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.
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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования компания ежегодно исследует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Для всех нематериальных активов ежегодно проводится проверка на обесценение.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Сроки полезного использования нематериальных активов находятся в диапазоне от 1 до 10 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Компания не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком,	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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		вознаграждений по итогам года, выходных пособий	функции. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска признаются в размере величины ожидаемых затрат, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется компанией в порядке, предусмотренном для выплаты краткосрочных вознаграждений.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и в последующем проверяются на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». При наличии признаков обесценения обесцененная часть актива подлежит списанию за счет прибыли или убытков.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	<p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	<p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств компании с даты государственной регистрации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп компанией долей в собственном уставном капитале не предусмотрен учредительными документами компании.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала не предусмотрено учредительными документами компании.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» и Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями».
45	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Дивиденды отражаются в отчетности в том периоде, в котором они были объявлены и надлежащим образом одобрены. Обязательство на конец отчетного периода не признается, если дивиденды объявлены после окончания отчетного периода. При этом если дивиденды, объявленные до утверждения финансовой отчетности к выпуску, то такие дивиденды раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	28 271	3	28 268	53 074	6	53 068
5	Прочие денежные средства	348 828	35	348 793	272 042	27	272 015
6	Итого	377 099	38	377 061	325 116	33	325 083

По состоянию на 31.03.2021 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 6 кредитных организациях (на 31.12.2020 – в 7 кредитных организациях).

Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях, на 31.03.2021 составляет 32 (на 31.12.2020 – 42), в том числе: расчетных счетов – 15 (на 31.12.2020 – 18), специальных брокерских счетов – 12 (на 31.12.2020 – 18), специальных депозитарных счетов – 5 (на 31.12.2020 – 6).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. Полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет на 31.03.2021 335 721 тыс. рублей, на специальных депозитарных счетах – 13 107 тыс. рублей (на 31.12.2020 соответственно 258 348 тыс. рублей и 13 694 тыс. рублей).

По состоянию на 31.03.2021 99,6% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 76,8% всех денежных средств размещены в НКО АО НРД. По состоянию на 31.12.2020 99,5% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 55,6% всех денежных средств размещены в НКО АО НРД.

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

Расшифровка строки 12 Отчета о потоках денежных средств:

Из общей суммы денежного потока за отчетный период, показанной по строке 12 Отчета о потоках денежных средств, наиболее крупными компонентами являются: чистый приток денежных средств со счетов вышестоящих брокеров – 11 339 231 тыс. рублей и чистый приток денежных сумм «до выяснения» – 6 310 668 тыс. рублей. В сравнительном периоде – чистый отток денежных средств со счетов вышестоящих брокеров в сумме (1 205 973) тыс. рублей и чистый приток денежных сумм «до выяснения» – 1 382 438 тыс. рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 31 марта 2021 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	377 099	325 116
5	Итого	377 099	325 116

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 31 марта 2020 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	163 555	146 266
5	Итого	163 555	146 266

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 1 квартал 2021 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	53 074	0	272 042	325 116
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 074	0	272 042	325 116
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	31 377 191	0	132 506 302	163 883 493
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	31 377 191	0	132 506 302	163 883 493
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(31 401 994)	0	(132 429 516)	(163 831 510)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(31 401 994)	0	(132 429 516)	(163 831 510)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	28 271	0	348 828	377 099
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	28 271	0	348 828	377 099

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 1 квартал 2020 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	50 267	0	95 999	146 266
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 267	0	95 999	146 266
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	12 930 438	0	17 670 889	30 601 327
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	12 930 438	0	17 670 889	30 601 327
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(12 949 881)	0	(17 634 159)	(30 584 040)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 949 881)	0	(17 634 159)	(30 584 040)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30 824	0	132 729	163 553
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 824	0	132 729	163 553

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 1 квартал 2021 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	6	0	27	33
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	0	27	33
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3	0	46	49
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	46	49
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6)	0	(38)	(44)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	0	(38)	(44)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	0	35	38
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	35	38

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 1 квартал 2020 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5	0	9	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	9	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	7	0	10	17
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7	0	10	17
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(9)	0	(6)	(15)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(9)	0	(6)	(15)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	0	13	16
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	13	16

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	7 940 337	6 829 365
6	Итого	7 940 337	6 829 365

По состоянию на 31.03.2021 и на 31.12.2020 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 186 409	878 766
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	504	451
3	некредитных финансовых организаций	514 234	163 380
4	нефинансовых организаций	671 671	714 935
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 753 928	5 950 599
6	Правительства Российской Федерации	432 095	97 366
8	иностранных государств	0	1 033 289
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 260	0
10	некредитных финансовых организаций	5 500 534	4 406 153
11	нефинансовых организаций	801 039	413 791
12	Итого	7 940 337	6 829 365

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

Стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договору репо, составляет на 31.03.2021 3 940 920 тыс. рублей и на 31.12.2020 4 803 707 тыс. рублей.

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

Долевые инструменты,
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	80	214
5	Итого	80	214

Выверка изменений резерва переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход за 1 квартал 2021 года

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	За 1 квартал 2021 года	За 1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	159	0
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	26	0
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(135)	0
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	50	0

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	13 940 984	0	13 940 984	4 477 695	0	4 477 695
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	2 000	38 381	0	38 381
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	15 784 997	1 578	15 783 419	10 411 462	1 041	10 410 421
13	Итого	29 727 981	1 578	29 726 403	14 927 538	1 041	14 926 497

По состоянию на 31.03.2021 76,4% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО). По состоянию на 31.12.2020 88,0% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относились к двум кредитным организациям – НКО НКЦ (АО) и АО «Альфа-Банк», в том числе 88,0% всех средств были размещены в НКО НКЦ (АО).

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

По состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.03.2021 составляет 17 196 919 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 11 380 026 тыс. рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2021 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	4 477 695	38 381	10 411 462	0	0	14 927 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	4 477 695	38 381	10 411 462	0	0	14 927 538
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	247 445 873	307	827 627 084	0	0	1 075 073 264
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	247 445 873	307	827 627 084	0	0	1 075 073 264
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(237 982 584)	(36 688)	(822 253 549)	0	0	(1 060 272 821)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(237 982 584)	(36 688)	(822 253 549)	0	0	(1 060 272 821)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	13 940 984	2 000	15 784 997	0	0	29 727 981
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	13 940 984	2 000	15 784 997	0	0	29 727 981

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2020 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	409 838	30 000	0	1	248 878	688 717
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	409 838	30 000	0	1	248 878	688 717
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	19 722 681	0	12 487 413	1 939 704	53 575	34 203 373
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	19 722 681	0	12 487 413	1 939 704	53 575	34 203 373
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(19 726 524)	0	(12 487 413)	(1 939 683)	(302 453)	(34 456 073)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(19 726 524)	0	(12 487 413)	(1 939 683)	(302 453)	(34 456 073)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	405 995	30 000	0	22	0	436 017
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	405 995	30 000	0	22	0	436 017

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 1 квартал 2021 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	4 675	0	0	4 675
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	4 675	0	0	4 675
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 138)	0	0	(4 138)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(4 138)	0	0	(4 138)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	1 578	0	0	1 578
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	1 578	0	0	1 578

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 1 квартал 2020 года

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	34	0	1	35
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	34	0	1	35
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(34)	0	(26)	(60)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(34)	0	(26)	(60)

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 026 479	0	1 026 479	954 179	0	954 179
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	105 271	0	105 271	1 921 654	0	1 921 654
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 718 240	571	5 717 669	7 151 923	715	7 151 208
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	891 340	89	891 251	940 288	94	940 194

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
8	Итого	7 741 330	660	7 740 670	10 968 044	809	10 967 235

Маржинальные займы юридическим лицам предоставлены 8 юридическим лицам на 31.03.2021 и 13 юридическим лицам на 31.12.2020. Наиболее крупные суммы маржинальных займов на 31.03.2021 относятся к компаниям ПАЛМОНИЯ ИНВЕСТМЕНТС ЛТД (100 100 тыс. рублей) и ООО «ТД «КУБАНЬАГРОХИМ» (1 754 тыс. рублей). Крупнейшими заемщиками маржинальных займов на 31.12.2020 являются компании FFIN Brokerage Services Inc. (1 330 365 тыс. рублей) и Fresh Start Trading LTD (566 856 тыс. рублей).

Маржинальные займы физическим лицам выданы 6 115 клиентам на 31.03.2021 и 5 558 клиентам на 31.12.2020. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам на 31.03.2021 составляет 63 084 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 22 110 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 1 млн рублей, составляет на 31.03.2021 – 71,6% от общей суммы маржинальных займов, выданных физическим лицам, на 31.12.2020 – 67,3%.

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

Срок маржинальных займов – 1 день.

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.03.2021 представлены следующими активами: задолженность ООО «ФФИН Банка» по субординированным займам на общую сумму 171 991 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 169 231 тыс. рублей), прочие предоставленные займы на общую сумму 104 773 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 101 567 тыс. рублей), задолженность ООО «ПромТехноКом» по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 20 552 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 19 894 тыс. рублей), средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 5 420 387 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 852 383 тыс. рублей), в том числе средства, предоставленные компании Freedom Finance Europe Ltd, – 5 117 130 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 621 788 тыс. рублей), проценты, начисленные на остаток средств в компании Freedom Finance Europe Ltd, – 2 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 8 322 тыс. рублей), гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 535 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 526 тыс. рублей).

Прочие предоставленные займы на 31.12.2020 полностью представлены займом одному физическому лицу. Под указанный заем получено поручительство в сумме 100 000 тыс. рублей от ООО «СЭЗ-ИНВЕСТ» (ИНН 6452141880). Срок займа – 31.05.2021, процентная ставка – 13% годовых.

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

На 31.03.2021 100,0% остатка средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, относятся к АО «Фридом Финанс» – 891 340 тыс. рублей. Ставка размещения – 10,5499% годовых, срок – 1 день. На 31.12.2020 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с АО «Фридом Финанс», составляет 940 288 тыс. рублей, или 100,0%. Ставка размещения в сделках с АО «Фридом Финанс» – ровно 12% годовых, срок – 5 дней.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.03.2021 составляет 891 340 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 940 287 тыс. рублей. Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 31.03.2021 составляет 18 161 624 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 18 729 165 тыс. рублей.

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

По состоянию на 31.03.2021 и 31.12.2020 отсутствуют случаи задержек погашения выданных займов и возврата прочих размещенных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2021 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	954 179	1 921 654	7 151 923	940 288	10 968 044
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	954 179	1 921 654	7 151 923	940 288	10 968 044
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	67 078 458	28 534 311	613 072 451	49 903 844	758 589 064
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	67 078 458	28 534 311	613 072 451	49 903 844	758 589 064
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(67 006 158)	(30 350 694)	(614 506 134)	(49 952 792)	(761 815 778)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(67 006 158)	(30 350 694)	(614 506 134)	(49 952 792)	(761 815 778)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	1 026 479	105 271	5 718 240	891 340	7 741 330
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	1 026 479	105 271	5 718 240	891 340	7 741 330

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2020 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	175 021	24 158	2 328 469	3 051 209	313 882	5 892 739
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	175 021	24 158	2 328 469	3 051 209	313 882	5 892 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	2 221 428	3 761 199	169 070 208	54 422 538	6 660 864	236 136 237
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	2 221 428	3 761 199	169 070 208	54 422 538	6 660 864	236 136 237
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(1 828 561)	(3 704 549)	(168 207 547)	(52 778 030)	(6 618 914)	(233 137 601)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(1 828 561)	(3 704 549)	(168 207 547)	(52 778 030)	(6 618 914)	(233 137 601)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	567 888	80 808	3 191 130	4 695 717	355 832	8 891 375
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	567 888	80 808	3 191 130	4 695 717	355 832	8 891 375

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2021 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	715	94	809
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	715	94	809
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	516	373	889
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	516	373	889
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(660)	(378)	(1 038)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(660)	(378)	(1 038)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	571	89	660
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	571	89	660

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2020 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	305	31	336
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	305	31	336
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	222	104	326
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	222	104	326
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(57)	(100)	(157)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(57)	(100)	(157)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	470	35	505
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	470	35	505

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	52 494	46 229	6 265	53 544	46 185	7 359
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	509	0	509	237	0	237
6	Прочая дебиторская задолженность	19 495	1 894	17 601	7 087	1 866	5 221
7	Итого	72 498	48 123	24 375	60 868	48 051	12 817

Дебиторская задолженность клиентов относится в основном к брокерской деятельности компании и представляет собой задолженность клиентов по оплате комиссионного вознаграждения, взимаемого Обществом за оказываемые брокерские и депозитарные услуги. Общая сумма такой задолженности составляет на 31.03.2021 5 997 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 036 тыс. рублей).

В составе дебиторской задолженности клиентов на 31.03.2021 отражена обесцененная задолженность клиентов-физических лиц, принятая в порядке правопреемства от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, общая сумма которой на отчетную дату составляет 46 497 тыс. рублей. Под ожидаемые кредитные убытки от обесценения указанной задолженности сформирован резерв по ставке 99%.

В составе задолженности, показанной по строке «Прочая дебиторская задолженность», выделяется задолженность АО «Банк Астаны», представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, учитываемый как дебиторская задолженность после отзыва у АО «Банк Астаны» лицензии на осуществление банковских операций. Под указанную задолженность, равную 1 855 тыс. рублей на 31.03.2021 и 1 826 тыс. на 31.12.2020, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%.

Другой крупной составляющей задолженности, отраженной по строке «Прочая дебиторская задолженность», является задолженность контрагентов по оплате услуг ООО ИК «Фридом Финанс» в рамках общехозяйственной деятельности Компании: 17 125 тыс. рублей на 31.03.2021 и 5 625 тыс. на 31.12.2020.

В отчетном периоде было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 3 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет ранее сформированных резервов.

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 1 квартал 2021 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	53 544	0	237	0	7 087	60 868
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	237	0	5 203	5 440
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 893	0	0	0	0	6 893
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 651	0	0	0	1 884	48 535
6	Поступление финансовых активов,	1 046 188	2 682 802 931	164 310 594	0	424 442 672	3 272 602 385

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	2 682 802 931	164 310 594	0	424 442 643	3 271 556 168
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 046 188	0	0	0	0	1 046 188
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	29	29
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 046 381)	(2 682 802 931)	(164 310 322)	0	(424 431 118)	(3 272 590 752)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(2 682 802 931)	(164 310 322)	0	(424 431 118)	(3 271 544 371)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 046 227)	0	0	0	0	(1 046 227)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(154)	0	0	0	0	(154)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(3)	(3)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(3)	(3)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(199)	0	0	0	0	(199)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	199	0	0	0	0	199
31	Прочие изменения, в том числе:	(857)	0	0	0	857	0

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	857	857
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(857)	0	0	0	0	(857)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	52 494	0	509	0	19 495	72 498
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	509	0	17 585	18 094
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	5 798	0	0	0	0	5 798
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 696	0	0	0	1 910	48 606

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 1 квартал 2020 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 176	64	67	0	8 269	11 576
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	64	67	0	5 884	6 015
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 176	0	0	0	0	3 176
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 385	2 385
6	Поступление финансовых активов,	1 583 198	853 826 282	178 836 222	0	578 714 766	1 612 960 468

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	853 826 282	178 836 222	0	578 714 165	1 611 376 669
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 583 198	0	0	0	0	1 583 198
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	601	601
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 564 899)	(853 826 346)	(178 835 847)	0	(578 712 540)	(1 612 939 632)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(853 826 346)	(178 835 847)	0	(578 711 801)	(1 611 373 994)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 564 899)	0	0	0	0	(1 564 899)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(739)	(739)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	(267)	(267)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(267)	(267)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	21 475	0	442	0	10 228	32 145
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	442	0	7 981	8 423
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	21 475	0	0	0	0	21 475

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 247	2 247

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 1 квартал 2021 года

Таблица 12.3

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

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	203	0	0	0	47	250
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	2	2
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	0	0	0	0	1
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	202	0	0	0	45	247
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(159)	0	0	0	(16)	(175)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(1)	(1)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1)	0	0	0	0	(1)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(158)	0	0	0	(15)	(173)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(3)	(3)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(3)	(3)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46 229	0	0	0	1 894	48 123
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	2	2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	0	0	0	0	1
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 228	0	0	0	1 892	48 120

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 1 квартал 2020 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	2 069	2 069
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 068	2 068
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4	0	0	0	227	231

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4	0	0	0	0	4
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	226	226
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	0	(191)	(193)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(1)	(1)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(2)	0	0	0	0	(2)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(190)	(190)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	0	0	2 105	2 107
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	0	0	0	0	2
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 104	2 104

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021				31.12.2020				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	АО «Фридом Финанс»	3 851 615	0	3 851 615	92,95806386	3 851 615	0	3 851 615	92,95806386	398
2	ООО «ФИН Банк»	951 681	0	951 681	99,999998696	951 681	0	951 681	99,999998696	643
3	Итого	4 803 296	0	4 803 296	Х	4 803 296	0	4 803 296	Х	Х

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного года анализ финансового состояния дочерних компаний не выявил признаков обесценения финансовых вложений Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании не начислялся ни на 31.12.2020, ни на 31.03.2021.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	245 106	0	776	245 882
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(189 551)	0	(137)	(189 688)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	55 555	0	639	56 194
4	Поступление	289	0	0	289
5	Затраты на создание	6 233	0	0	6 233
8	Амортизационные отчисления	(10 307)	0	(19)	(10 326)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	51 770	0	620	52 390
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	251 628	0	776	252 404
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(199 858)	0	(156)	(200 014)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	266 164	0	737	266 901

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(191 893)	0	(175)	(192 068)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	74 271	0	562	74 833
17	Поступление	2 675	0	0	2 675
18	Затраты на создание	1 203	0	0	1 203
21	Амортизационные отчисления	(1 101)	0	(19)	(1 120)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	77 048	0	543	77 591
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	267 146	0	737	267 883
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(190 098)	0	(194)	(190 292)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	77 048	0	543	77 591

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полностью амортизированных на 31.03.2021, составляет 483 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 3 255 тыс. рублей.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	543 824	46 047	0	19 250	52 329	661 450
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(91 987)	(16 725)	0	(18 292)	(10 793)	(137 797)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	451 837	29 322	0	958	41 536	523 653
4	Поступление	101	780	0	0	913	1 794
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	5 538	5 538
8	Выбытие	(22 698)	0	0	(536)	0	(23 234)
9	Амортизационные отчисления	(29 652)	(2 919)	0	(233)	(2 560)	(35 364)
13	Прочее	5 830	0	0	0	0	5 830
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	405 418	27 183	0	189	45 427	478 217
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	527 057	46 827	0	17 600	58 780	650 264

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
16	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(121 639)	(19 644)	0	(17 411)	(13 353)	(172 047)
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	561 479	47 465	0	29 537	56 500	694 981
16.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(210 431)	(21 224)	0	(19 309)	(21 259)	(272 223)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	351 048	26 241	0	10 228	35 241	422 758
18	Поступление	0	2 420	0	0	58	2 478
19	Затраты на сооружение (создание)	0	1 137	0	0	0	1 137
22	Выбытие	0	(1 280)	0	0	(31)	(1 311)
23	Амортизационные отчисления	(30 407)	(3 640)	0	(968)	(2 696)	(37 711)
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	320 641	24 877	0	9 260	32 572	387 350
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	561 479	45 735	0	29 537	56 141	692 892
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(240 838)	(20 858)	0	(20 277)	(23 569)	(305 542)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	320 641	24 877	0	9 260	32 572	387 350

В графе «Земля, здания и сооружения» в отчетном периоде отражена стоимость актива в форме права пользования объектами аренды (за вычетом амортизации). Остаток первоначальной стоимости указанных активов на 31.03.2021 равен 449 674 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 451 711 тыс. рублей, остаток накопленной амортизации – 202 245 тыс. рублей на 31.03.2021, 178 299 тыс. рублей – на 31.12.2020.

Стоимость основных средств, полученных в аренду (без учета арендуемых помещений головного офиса компании), составляет на 31.03.2021 113 382 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 109 518 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в аренду по состоянию на 31.03.2021, составляет 34 645 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 34 645 тыс. рублей.

Первоначальная стоимость основных средств, полностью амортизированных на 31.03.2021, составляет 18 277 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 20 669 тыс. рублей.

В связи с возвращением арендодателю части арендуемых помещений головного офиса в 1-м квартале 2020 года была осуществлена консервация объектов основных средств, не отделимых от арендуемого помещения, в части, относящейся к площадям, возвращенным арендодателю, на период до окончания срока действия договора аренды. Первоначальная стоимость указанных объектов равна 13 278 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации на момент консервации – 1 770 тыс. рублей. Начисление в бухгалтерском учете амортизации по объектам, переведенным в режим консервации, было остановлено начиная с 01.03.2020.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	305	215
5	Расчеты с персоналом	362	17
6	Расчеты по социальному страхованию	949	948
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49 659	41 738
9	Запасы	5 241	4 671
15	Итого	56 516	47 589

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 1 квартал 2020 года

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2020	0	0	0	89	0	0	89
4	Прочие движения	0	0	0	(89)	0	0	(89)

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 563	1 674
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	2	0
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	1 740	1 736
5	Итого	3 305	3 410

Общая сумма требований по производным финансовым инструментам на 31.03.2021 составляет 10 374 тыс. рублей, общая сумма обязательств по производным финансовым инструментам на 31.03.2021 – 10 160 тыс. рублей (на 31.12.2020 соответственно 12 136 тыс. рублей и 12 986 тыс. рублей).

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

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	3 024 291	2 966 073
8	Итого	3 024 291	2 966 073

В 2019 году ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в российских рублях. ISIN код ценной бумаги – RU000A1003N7, краткое наименование – ФридФинБО1. Номинальная стоимость облигации – 1 000 рублей. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 500 000 штук. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 14.02.2019. Дата погашения облигаций – 10.02.2022. Ставка купона равна 12% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 59,84 рублей на одну облигацию. Выпуск предусматривает 6 купонных выплат с периодичностью в 182 дня. На 31.03.2021 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 106,4% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2020 – 108,5%. Сумма накопленного купона по одной облигации составляет на 31.03.2021 15,78 рублей, на 31.12.2020 – 46,03 рублей.

В начале 2020 года ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A101CG5, краткое наименование – ФридФин1П1. Номинальная стоимость облигации – 1 000 долларов США. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 30 043 штуки. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R-001P. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 28.01.2020. Дата погашения облигаций – 24.01.2023. Ставка купона равна 6,5% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 16,21 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривает 12 купонных выплат с периодичностью в 91 день. На 31.03.2021 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 108,1% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2020 – 107,0%. Сумма накопленного купона по одной облигации составляет на 31.03.2021 11,40 долларов США, на 31.12.2020 – 11,58 долларов США.

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

Анализ изменения справедливой стоимости
финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации
на 31.03.2021

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска за отчетный период	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за отчетный период	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за отчетный период	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
6	Выпущенные облигации	0	0	0	0	216 150
8	Итого	0	0	0	0	216 150

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

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска за отчетный период	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за отчетный период	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за отчетный период	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
6	Выпущенные облигации	0	0	0	0	197 909
8	Итого	0	0	0	0	197 909

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	35 558 173	21 684 206
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	13 742
6	Итого	35 558 173	21 697 948

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	247 811	273 496
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	52 172	8 197
4	сделки репо	52 172	8 197
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	3 896 869	4 809 246
10	сделки репо	3 884 120	4 804 232
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	12 749	5 014
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	3 129	1 596
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	3 129	1 596
15	Итого	4 199 981	5 092 535

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

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 784	8 809
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	410	506
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 734	1 575
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	13 113	32
7	кредиторская задолженность перед клиентами	13 113	32
9	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и ценным бумагам	25	0
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 080	73
15	прочие	1 080	73
16	Расчеты с операторами товарных поставок	0	21
17	Расчеты с репозитарием	200	150
18	Расчеты с клиринговыми организациями	1 806	939
19	Прочая кредиторская задолженность	22 563	29 534
20	Итого	43 715	41 639

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

По состоянию на 31.03.2021 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед компанией ООО «СМС ТРАФИК» по договору на СМС информирование через систему КВИК в сумме 3 420 тыс. рублей, задолженность перед компанией

Fresh Start Trading LTD по договору на сопровождение программного продукта в сумме 3 022 тыс. рублей, задолженность перед Индивидуальным предпринимателем 1 за услуги по привлечению клиентов в сумме 2 442 тыс. рублей, задолженность перед Индивидуальным предпринимателем 2 за услуги по привлечению третьих лиц к приобретению ценных бумаг в сумме 1 785 тыс. рублей. Указанные суммы охватывают 47,3% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.03.2021.

По состоянию на 31.12.2020 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед компанией АО «Фридом Финанс» по оплате комиссии в сумме 10 319 тыс. рублей, задолженность перед Индивидуальным предпринимателем 1 за услуги по привлечению клиентов в сумме 4 008 тыс. рублей, задолженность перед компанией ООО «СМС ТРАФИК» по договору на СМС информирование через систему КВИК в сумме 3 070 тыс. рублей, задолженность перед компанией FinEx ETF Limited за услуги по подготовке (созданию) и продолжительной поддержке биржевого продукта на Казахстанской бирже в сумме 1 881 тыс. рублей. Указанные суммы охватывают 65,3% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2020.

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	27	2 141
3	Расчеты по социальному страхованию	19 908	14 797
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	66 768	54 116
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	2 460	567 674
10	Прочее	4 485	244 173
11	Итого	93 648	882 901

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

Примечание 30. Капитал

Капитал

На 31.03.2021 Уставный капитал Общества составляет 4 509 792 тыс. рублей, на 31.12.2020 –4 509 792 тыс. рублей.

Единственным собственником Общества является зарегистрированная в США компания Фридом Холдинг Корп. (регистрационный номер С32081-2004).

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

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

Минимальный размер собственных средств Общества составляет 15 млн рублей.

Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 31.03.2021 составила 2 115 205 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 1 965 342 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 1 квартал 2021 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	122 578	204 965	0	0	327 543

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	122 578	204 965	0	0	327 543
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(149)	(5 703)	0	0	(5 852)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(149)	(418)	0	0	(567)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(5 285)	0	0	(5 285)
12	Итого	122 429	199 262	0	0	321 691

Кроме представленной в Примечании 32 переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в Примечании 39 отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 119 584 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 59 512 тыс. рублей.

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 1 квартал 2020 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от пере-оценки	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:	149 344	(43 008)	0	0	106 336
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	149 344	(43 008)	0	0	106 336

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:	(887)	(43 207)	0	0	(44 094)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(887)	(43 270)	0	0	(44 157)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	63	0	0	63
12	Итого	148 457	(86 215)	0	0	62 242

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 1 квартал 2021 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	288 252	104 399
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	139 632	21 356
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	74 579	546
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	74 041	82 497
15	Итого	288 252	104 399

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

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, за 1 квартал 2021 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки начало отчетного периода	1 041	809	48 051	49 901
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	537	(149)	75	463
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(3)	(3)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 578	660	48 123	50 361

Детальная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки и полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлена в Примечании 10, займов выданных и прочих размещенных средств – в Примечании 11, дебиторской задолженности – в Примечании 12. Сумма отчислений в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки, отражаемая по строке 2, отличается от суммы расходов (доходов) под обесценение активов, учитываемых по амортизированной стоимости, строки 10 Отчета о финансовых результатах,

на сумму расходов (доходов), связанных с формированием резервов под обесценение денежных средств, не представленных в таблицах данного примечания: за отчетный период на сумму (5) тыс. рублей, за сравнительный период – на сумму (2) тыс. рублей.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,
за 1 квартал 2020 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки начало отчетного периода	25	336	2 069	2 430
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(25)	169	(51)	93
4	Прочие движения	0	0	89	89
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	0	505	2 107	2 612

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 1 квартал 2021 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(896)	(15 120)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	64 553	129 049
3	Итого	63 657	113 929

По строке 2 Таблицы 39.1 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отражена, вместе с иной переоценкой, переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 119 584 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая положительная переоценка в сумме 59 512 тыс. рублей.

В указанной строке отражена также и переоценка, связанная с изменением курса валюты финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте (облигаций ООО ИК «Фридом Финанс», номинированных в долларах США, выпущенных в обращение в 2020 году): за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (55 393) тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (402 441) тыс. рублей.

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за 1 квартал 2021 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	(53)	440
6	Итого	(53)	440

Примечание 41. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 1 квартал 2021 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	679	72
34	Итого	679	72
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	938 188	130 213
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	3 167	1 172
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	4 353	423
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	2 048	271
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	21 715	0
42	Итого	969 471	132 079
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	300	0
48	Итого	300	0
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	12 098	16 886
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	7 214	1 144

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	795
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	92 838	5 794
55	Итого	112 150	24 619
56	Всего	1 082 600	156 770

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 1 квартал 2021 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	264 054	155 200
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	81 507	47 880
5	Прочее	1 242	1 511
6	Итого	346 803	204 591

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 1 квартал 2021 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	524	401
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	5 036	2 362
5	Расходы по комиссии за клиринг	35 180	7 614
6	Биржевые сборы	21 807	2 453
10	Расходы на технические услуги	2 544	907
11	Прочее	13 608	4 294
12	Итого	78 699	18 031

Расходы отчетного периода, показанные в строке «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя в основном следующие расходы: расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 12 113 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 1 058 тыс. рублей и расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 414 тыс. рублей.

Расходы сравнительного периода, показанные в строке «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя в основном, как и в отчетном году, расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 2 423 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 1 258 тыс. рублей, расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 242 тыс. рублей.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 1 квартал 2021 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	50 960	39 675
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	108 498	4 241
5	По обязательствам по аренде	7 733	10 509
7	Итого	167 191	54 425

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 1 квартал 2021 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	0	(18 241)	(18 241)
6	Итого	0	(18 241)	(18 241)

Кроме представленной в Примечании 45 переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в Примечании 39 отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (55 393) тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (402 441) тыс. рублей.

Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации,
за 1 квартал 2020 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	5 031	133 311	138 342
6	Итого	5 031	133 311	138 342

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 1 квартал 2021 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	18 692	1 790
2	Амортизация основных средств	37 711	35 364
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	1 120	10 326
4	Расходы по аренде	13 964	18 434
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	12 568	20 197
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	15 378	14 464
7	Расходы по страхованию	109	37
8	Расходы на рекламу и маркетинг	29 507	19 252
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 429	934
13	Командировочные расходы	3 849	3 211
14	Штрафы, пени	318	86
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	152 764	65 309
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	557	476
17	Прочие административные расходы	257 014	21 658
18	Итого	544 980	211 538

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

В строку «Амортизация основных средств» включена также амортизация актива в форме права пользования в сумме 25 153 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 25 051 тыс. рублей).

Детализация прочих административных расходов:

- за отчетный период

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 231 455 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 10 620 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 4 066 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 9 061 тыс. рублей, транспортные расходы – 3 тыс. рублей, членские взносы – 204 тыс. рублей, расходы, связанные с поиском и подбором персонала, – 630 тыс. рублей, другие организационные и управленческие расходы – 975 тыс. рублей;

- за сравнительный период

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 13 155 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 829 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 581 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 4 552 тыс. рублей, транспортные расходы – 1 006 тыс. рублей, членские взносы – 172 тыс. рублей, расходы на приобретение питьевой воды в офис – 575 тыс. рублей, другие организационные и управленческие расходы – 788 тыс. рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 1 квартал 2021 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	2 464	3 545
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	707	3
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	41
8	Прочие доходы	668	5 964
9	Итого	3 839	9 553

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: прочие доходы арендатора по договорам аренды (доходы, связанные с переоценкой арендных обязательств) – 76 тыс. рублей, доходы, носящие разовый или случайный характер, – 21 тыс. рублей, прочие доходы – 571 тыс. рублей.

Структура доходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: прочие доходы арендатора по договорам аренды (доходы, связанные с переоценкой арендных обязательств) – 5 830 тыс. рублей, прочие доходы – 134 тыс. рублей.

Прочие расходы за 1 квартал 2021 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 379	367
5	Прочие расходы	5 672	1 139
6	Итого	7 051	1 506

Структура расходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, – 148 тыс. рублей, расходы, носящие разовый или случайный характер, – 280 тыс. рублей, прочие расходы – 5 244 тыс. рублей, в том числе компенсации, выплаченные клиентам, – 3 672 тыс. рублей.

Структура расходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: прочие расходы – 1 139 тыс. рублей, в том числе компенсации, выплаченные клиентам, – 787 тыс. рублей.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

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

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

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	247 429	273 412
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	247 811	273 496

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(18 810)	(17 163 047)
2	проценты уплаченные	(7 733)	(10 509)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(11 077)	(17 152 538)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(25 678)	(16 904)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(25 678)	(16 904)
7	Итого отток денежных средств	(44 488)	(17 179 951)

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

Таблица 47.1.4

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендодателя	Часть офисного помещения предоставляется в субаренду на основании краткосрочных договоров. Данная аренда классифицируется как операционная, арендные платежи признаются в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды.
2	Описание того, каким образом осуществляется управление риском, связанным с правами, которые арендодатель сохраняет в базовых активах, включая любые средства, с помощью которых арендодатель снижает такие риски	Не применимо
3	Качественная и количественная информация, объясняющая значительные изменения балансовой стоимости чистой инвестиции в финансовую аренду	Не применимо

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 1 квартал 2021 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	108 183	1 983
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	8 009	32 660
4	Итого, в том числе:	116 192	34 643
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(27)	0
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	116 219	34 643

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 1 квартал 2021 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2021 года	1 квартал 2020 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	596 572	95 532
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в 1 квартале 2021 года: 20%, в 1 квартале 2020 года: 20%)	119 314	19 106
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(2 633)	15 546
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(2 633)	15 546
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(462)	(9)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	116 219	34 643

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в отчетном периоде 9 250 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 9 250 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 0 тыс. рублей.

В сравнительном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 198 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 197 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 1 тыс. рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 1 квартал 2021 года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	335	(22)	0	313
2	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	39 582	3 648	0	43 230
3	Основные средства	688	505	0	1 193
4	Прочие активы	6 277	187	0	6 464
5	Прочие обязательства	14 000	3 510	0	17 510
6	Общая сумма отложенного налогового актива	60 882	7 828	0	68 710

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	60 882	7 828	0	68 710
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47 548	15 923	0	63 471
9	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	37	0	(27)	10
10	Нематериальные активы	2 369	(60)	0	2 309
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	49 954	15 863	(27)	65 790
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 928	(8 035)	27	2 920
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 928	(8 035)	27	2 920

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка за 1 квартал 2020 года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	282	(179)	0	103
2	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	5 990	(5 990)	0	0
3	Прочие активы	5 557	273	0	5 830
4	Прочие обязательства	6 805	1 158	0	7 963
5	Прочее	37	0	0	37
6	Общая сумма отложенного налогового актива	18 671	(4 738)	0	13 933

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
7	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	77 176	(1 954)	0	75 222
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	95 847	(6 692)	0	89 155
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	19 689	5 974	0	25 663
10	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	0	20 672	0	20 672
11	Основные средства	1 828	(678)	0	1 150
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	21 517	25 968	0	47 485
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(32 660)	0	41 670
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(32 660)	0	41 670