

ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 1 квартал 2020 года

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

(тыс. руб.)

Примечание 1. Основная деятельность некредитной  
финансовой организации

Основная деятельность некредитной финансовой организации

Таблица 1.1

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	без ограничения срока действия
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	19 мая 2011 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	брокерская деятельность, дилерская деятельность, депозитарная деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	отсутствует
6	МСФО (IAS) 1	Организационно-правовая форма некредитной финансовой организации	Общество с ограниченной ответственностью
7	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Наименование материнского предприятия и наименование конечного владельца (бенефициара)	Фридом Холдинг Корп., Турлов Тимур Русланович
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	США
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	26
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	Республика Казахстан
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	568
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			основных средств и нематериальных активов компанией выносилось суждение об ожидаемых сроках полезного использования объектов.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	В зависимости от бизнес-модели, в рамках которой осуществлено приобретение финансового инструмента, осуществляется его учет либо по справедливой стоимости с переоценкой через прибыли или убытки, либо по амортизированной стоимости. Если финансовый инструмент приобретен для торговли, для извлечения спекулятивной прибыли от колебаний рыночных цен, то такой финансовый инструмент будет учтен по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибылей или убытков. Если же финансовый инструмент приобретен не для перепродажи, а с целью получения процентного дохода или иных выгод, связанных с владением финансовым инструментом, то такой финансовый инструмент будет учтен по амортизированной стоимости.
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Собственные средства компании учитываются в российских рублях. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, переоцениваются по официальному курсу, устанавливаемому Банком России. Немонетарные активы, приобретенные за иностранную валюту, учитываются в российских рублях по курсу на дату приобретения.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Бухгалтерская отчетность подготовлена на основе принципа непрерывно действующей организации, что означает отсутствие перспектив реорганизации и ликвидации компании в течение ближайших 12 месяцев.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля не производился ввиду незначительности отклонений.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются)	Изменения Учетной политики связаны с введением в действие с 01.01.2019 МСФО 16 "Аренда". В отношении аренды головного офиса компании начислены арендные



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	обязательства за весь срок действия договора аренды, одновременно в активах (по статье "Основные средства") показан актив в форме прав пользования объектами аренды. Кроме того, по решению компании выпущенные собственные облигации учитываются по справедливой стоимости с переоценкой через прибыль или убыток.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества: Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении налоговой позиции»; Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28); Внесение изменений в план, его сокращение или урегулирование обязательств по нему (поправки к МСФО (IAS) 19); Ежегодные усовершенствования МСФО: цикл 2015-2017 гг. – различные стандарты; Поправки к ссылкам в стандартах МСФО на Концептуальные основы представления финансовой отчетности; МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе, а также средства на расчетных и специальных банковских счетах в кредитных организациях (в том числе на специальных брокерских счетах и специальных депозитарных счетах). Под обесценение денежных средств, определяемое исходя из вероятности потерь, формируется резерв.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	К средствам, размещенным в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся средства на клиринговых счетах, средства в расчетах по брокерским операциям с вышестоящими брокерами, являющимися кредитными организациями, вложение в долговые ценные бумаги кредитных организаций, а также прочие размещенные средства в кредитных организациях. Средства, размещенные в

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются по амортизированной стоимости с формированием резерва под обесценение активов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые инструменты, имеющие рыночную котировку и приобретенные компанией для последующей перепродажи и извлечения спекулятивного дохода. При первоначальном признании Общество оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 "Справедливая стоимость". Лучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки, то есть справедливая стоимость выплаченного или полученного возмещения. Затраты, связанные с приобретением финансовых инструментов, классифицированных в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, не участвуют в формировании первоначальной стоимости финансового инструмента, а признаются текущими расходами компании. Финансовые активы, отнесенные в момент первоначального признания в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, не реклассифицируются из данной категории. Переоценка финансовых активов в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца и в день выбытия актива. Используемый метод списания ценных бумаг при выбытии - ФИФО.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Компания не имеет финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Исходя из бизнес-модели, используемой компанией для управления финансовыми активами, к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся финансовые активы, приобретенные компанией для получения процентного, а не спекулятивного дохода, в отношении которых компания не имеет намерений перепродажи и которые компания намерена предъявлять эмитентам к погашению по истечении срока соответствующих обязательств. Амортизированной стоимостью

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>финансового актива признается сумма, в которой актив оценивается при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, если срок актива превышает один год и если разница между амортизированной стоимостью актива в момент его признания, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 10%.</p>
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	<p>Компания учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 "Обесценение активов". В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания сформирует резерв под их обесценение.</p>
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	<p>Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.</p>
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным финансовым инструментам в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца или в день погашения (возврата) обязательств.</p>
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". По финансовым обязательствам, срок погашения (возврата) которых не превышает одного года, при их первоначальном признании</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода, составляет менее 10 %.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	Взаимозачет финансовых активов и обязательств с отражением только чистого сальдо в бухгалтерском балансе осуществляется только при наличии юридически закрепленного права произвести взаимозачет и намерения реализовать актив одновременно с урегулированием обязательства.
Раздел IV. Порядок признания и последующего учета хеджирования			
19	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование потоков денежных средств (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не осуществляет операций хеджирования.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не осуществляет операций хеджирования.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не осуществляет операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Компания не имеет инвестиционного имущества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Компания не имеет инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Компания не имеет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов. Для компании НДС не является возмещаемым налогом, в связи с чем НДС, уплаченный при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость объектов. Организация оценивает фактические затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, руководствуясь критериями признания основных средств, по мере возникновения таких затрат. К объектам основных средств относятся объекты, отвечающие критериям признания в качестве основных средств, если затраты на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость, превышают 40 тыс. рублей.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Амортизация объектов основных средств начисляется методом равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объектов основных средств общество определяется на дату ввода в эксплуатацию исходя из технических характеристик объекта и ожидаемого срока полезного использования. Срок полезного использования объектов может пересматриваться в случае изменений ожиданий компании в отношении продолжительности полезного использования соответствующих объектов.
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	Компания признает нематериальным активом объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям: объект способен приносить компании экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования компанией при выполнении работ, оказании услуг либо в административных целях или для управленческих нужд; компания имеет право на получение экономических выгод от использования объекта в будущем. Имеющиеся у компании нематериальные активы относятся в основном к группе "Программное обеспечение".
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая НДС, уплаченный при приобретении, поскольку для компании НДС уплаченный не является возмещаемым налогом. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования компания ежегодно исследует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и в последующем проверяются на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". При наличии признаков обесценения обесцененная часть актива подлежит списанию за счет прибыли или убытков.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	Компания не имеет условных обязательств, предполагающих формирование резерва под возможные потери.
39	МСФО (IAS) 17, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по аренде	На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей. Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки, если такая ставка может быть определена; или процентной ставки по заемным средствам, определенной на основании профессионального суждения. Обществом используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок. При последующем учете обязательство по договору аренды оценивается Обществом в соответствии с пунктом 36 МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В случае изменения срока аренды или суммы арендных платежей обязательство по договору аренды переоценивается. Переоценка осуществляется на дату изменения срока аренды или суммы арендных платежей.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств компании с даты государственной регистрации.
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Выкуп компанией долей в собственном уставном капитале не предусмотрен учредительными документами компании.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Формирование резервного капитала не предусмотрено учредительными документами компании.
44	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства осуществляется в соответствии с МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль" и Положением Банка России от 04.09.2015 № 490-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов некредитными финансовыми организациями".

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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	30 825	3	30 822	50 267	5	50 262
5	Прочие денежные средства	132 730	13	132 717	95 999	9	95 990
6	Итого	163 555	16	163 539	146 266	14	146 252

По состоянию на 31.03.2020 и 31.12.2019 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 6 кредитных организациях. Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2019, составляет 34 (на 31.03.2020 – 32), в том числе: расчетных счетов – 17 (на 31.03.2020 – 15), специальных брокерских счетов – 14 (на 31.03.2020 – столько же), специальных депозитарных счетов – 3 (на 31.03.2020 – столько же). По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. Полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет на 31.12.2019 95 899 тыс. рублей, на специальных депозитарных счетах – 100 тыс. рублей (на 31.03.2020 соответственно 132 377 тыс. рублей и 353 тыс. рублей). Денежные средства на счетах в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок. По состоянию на 31.12.2019 97,9% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, при этом почти 59,9% всех денежных средств размещена в НКО АО НРД. По состоянию на 31.03.2020 42% всех средств размещались в НКО АО НРД, 35,5% – в ООО «ФФИН Банк», 19,4% – в ПАО «Бест Эфортс Банк», остальные 3,1% – в прочих кредитных организациях.

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 31 марта 2019 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	76 605	116 444
5	Итого	76 605	116 444

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:	(12 949 880)	0	(17 634 158)	(30 584 038)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(12 949 880)	0	(17 634 158)	(30 584 038)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	30 825	0	132 730	163 555
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	30 825	0	132 730	163 555

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 1 квартал 2019 года

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	38 994	0	77 450	116 444
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 994	0	77 450	116 444
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	593 339	0	3 088 166	3 681 505
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	593 339	0	3 088 166	3 681 505
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(604 850)	0	(3 116 493)	(3 721 343)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(604 850)	0	(3 116 493)	(3 721 343)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	27 483	0	49 123	76 606
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	27 483	0	49 123	76 606

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



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по денежным средствам за 1 квартал 2019 года

Таблица 5.5

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4	0	8	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	8	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1	0	1	2
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1	0	1	2
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2)	0	(4)	(6)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2)	0	(4)	(6)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	3	0	5	8
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3	0	5	8

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	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 512 352	1 490 635
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	138	15 275
6	Итого	1 512 490	1 505 910

По состоянию на 31.12.2019 и на 31.03.2020 не имеется задержек платежей по финансовым активам.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	759 018	754 314
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	710	16 244
3	некредитных финансовых организаций	160 313	163 473
4	нефинансовых организаций	597 995	574 597
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	753 334	736 321
6	Правительства Российской Федерации	49 647	41 053
10	некредитных финансовых организаций	671 450	661 760
11	нефинансовых организаций	32 237	33 508
12	Итого	1 512 352	1 490 635

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

Стоимость ценных бумаг, переданных по договору репо, составляет на 31.12.2019 20 314 тыс. рублей. На 31.03.2020 компания не имеет ценных бумаг, переданных по договору репо.

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	31.03.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	405 995	0	405 995	409 838	0	409 838
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	0	30 000	30 000	0	30 000
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	22	0	22	1	0	1
12	Прочее	0	0	0	248 878	25	248 853

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
13	Итого	436 017	0	436 017	688 717	25	688 692

По состоянию на 31.12.2019 99,9% средств, размещенных в кредитных организациях, показанных по строке 10 бухгалтерского баланса, относились к двум кредитным организациям – НКО НКЦ (АО) и АО «Альфа-Банк», в том числе 63,8% всех средств были размещены в НКО НКЦ (АО). По состоянию на 31.03.2020 почти 100% средств в кредитных организациях размещались в НКО НКЦ (АО).

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

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях.

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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 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 полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 1 квартал 2019 года

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репос с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	151 903	30 000	0	52 396	8 642	242 941
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	151 903	30 000	0	52 396	8 642	242 941
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	8 678 356	0	4 696	565 095	149	9 248 296
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	8 678 356	0	4 696	565 095	149	9 248 296
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(8 528 058)	0	(4 696)	(575 234)	0	(9 107 988)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(8 528 058)	0	(4 696)	(575 234)	0	(9 107 988)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	302 201	30 000	0	42 257	8 791	383 249
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	302 201	30 000	0	42 257	8 791	383 249

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 репос с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	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)



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 1 квартал 2019 года

Таблица 10.3

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

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	31.03.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	567 888	0	567 888	175 021	0	175 021
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	80 808	0	80 808	24 158	0	24 158
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 191 130	0	3 191 130	2 328 469	0	2 328 469
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 695 716	469	4 695 247	3 051 209	305	3 050 904

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	355 832	36	355 796	313 882	31	313 851
8	Итого	8 891 374	505	8 890 869	5 892 739	336	5 892 403

По состоянию на 31.12.2019 и 31.03.2020 остаток средств, отраженных по строке «Средства в некредитных клиринговых организациях», почти полностью относится к АО «Клиринговый центр МФБ» (при АО «Санкт-Петербургская Биржа»).

Маржинальные займы юридическим лицам предоставлены восьми юридическим лицам на 31.12.2019 и трем юридическим лицам на 31.03.2020. Наиболее крупные суммы маржинальных займов относятся к компаниям Fresh Start Trading Ltd (1 077 058 тыс. рублей на 31.12.2019 и 1 436 845 тыс. рублей на 31.03.2020) и FFIN Brokerage Services Inc. (1 180 995 тыс. рублей на 31.12.2019 и 1 754 284 тыс. рублей на 31.03.2020).

Маржинальные займы физическим лицам выданы 1 117 человекам на 31.12.2019 и 1 179 человекам на 31.03.2020. Максимальная сумма задолженности по маржинальным займам, выданным физическим лицам, составляет на 31.12.2019 2 326 тыс. рублей, на 31.03.2020 – 7 711 тыс. рублей. Средняя сумма задолженности клиента-физического лица по полученным маржинальным займам составляет на 31.12.2019 22 тыс. рублей, на 31.03.2020 – 69 тыс. рублей.

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

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.12.2019 представлены следующими активами:

- задолженность ООО «Первый магазин акций» по договору займа под 6,5% годовых на общую сумму 31 271 тыс. рублей,
- задолженность ООО «ФФИН Банка» по субординированным займам на общую сумму 158 683 тыс. рублей,
- задолженность ООО «ПромТехноКом» по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 17 794 тыс. рублей (дисконтирование осуществляется по ставке 12% годовых),
- средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 2 843 137 тыс. рублей, в том числе средства, предоставленные вышестоящему брокеру Freedom Finance Cyprus Ltd в сумме 2 776 775 тыс. рублей,

- гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 324 тыс. рублей.

Состав прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включает в себя на 31.03.2020:

- задолженность ООО «Первый магазин акций» по договору займа под 6% годовых на общую сумму 10 018 тыс. рублей,
- задолженность ООО «ФФИН Банка» по субординированным займам на общую сумму 161 205 тыс. рублей,
- задолженность ООО «ПромТехноКом» по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 17 352 тыс. рублей,
- средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 4 500 298 тыс. рублей, в том числе средства, предоставленные вышестоящему брокеру Freedom Finance Cyprus Ltd в сумме 4 288 704 тыс. рублей,
- начисленная процентная задолженность компании Freedom Finance Cyprus Ltd, – в сумме 6 494 тыс. рублей,
- гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 349 тыс. рублей.

На 31.12.2019 98,7% остатка средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, или 309 709 тыс. рублей, представляют собой средства, предоставленные компании АО «Фридом Финанс» по ставке в диапазоне от 11,97486% до 12,99998% годовых. На 31.03.2020 100% средств, размещенных в указанных сделках (355 832 тыс. рублей), относятся к АО «Фридом Финанс».

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 31.12.2019 и 31.12.2018 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 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	54 422 537	6 660 864	236 136 236
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	2 221 428	3 761 199	169 070 208	54 422 537	6 660 864	236 136 236
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	4 695 716	355 832	8 891 374
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	567 888	80 808	3 191 130	4 695 716	355 832	8 891 374

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств за 1 квартал 2019 года

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	119 889	31 152	760 472	315 352	129 805	1 356 670
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	119 889	31 152	760 472	315 352	129 805	1 356 670
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	1 055 984	298 242	49 095 678	6 181 642	231 417	56 862 963
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	1 055 984	298 242	49 095 678	6 181 642	231 417	56 862 963
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(502 446)	(301 345)	(48 597 583)	(6 235 656)	(238 849)	(55 875 879)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(502 446)	(301 345)	(48 597 583)	(6 235 656)	(238 849)	(55 875 879)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	673 427	28 049	1 258 567	261 338	122 373	2 343 754
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	673 427	28 049	1 258 567	261 338	122 373	2 343 754

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	221	105	326
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	221	105	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	469	36	505
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	469	36	505

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 квартал 2019 года

Таблица 11.3

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	32	13	45
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	32	13	45
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	4	0	4
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	4	0	4
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(10)	(1)	(11)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(10)	(1)	(11)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	26	12	38
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	26	12	38



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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	0	1	0	1
2	Дебиторская задолженность клиентов	1 505	2	1 503	3 176	0	3 176
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	64	0	64
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	442	0	442	67	0	67
6	Прочая дебиторская задолженность	30 653	2 105	28 548	8 269	2 069	6 200
7	Итого	32 600	2 107	30 493	11 577	2 069	9 508

По строке «Дебиторская задолженность клиентов» на 31.12.2019 показана задолженность 11 юридических лиц (на 31.03.2020 – 12) и 359 физических лиц (на 31.03.2020 – 2103), являющихся клиентами компании. В структуре клиентской задолженности юридических лиц наибольшую долю имеет задолженность двух компаний – FFIN Brokerage Services Inc. и Fresh Start Trading Ltd, – сумма которой составляет на 31.12.2019 2891 тыс. рублей, или 91,0% от общей суммы

дебиторской задолженности клиентов (на 31.03.2020 – 512 тыс. рублей, или 34%). Общая сумма дебиторской задолженности клиентов-физических лиц составляет на отчетную дату 817 тыс. рублей (на сравнительную дату – 88 тыс. рублей). Вся дебиторская задолженность клиентов относится к брокерской деятельности компании.

По строке «Прочая дебиторская задолженность», среди прочего, показана задолженность АО «Банк Астаны», представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, переоформленную в дебиторскую задолженность после отзыва у АО «Банк Астаны» лицензии на осуществление банковских операций. Под указанную задолженность, равную 1 687 тыс. рублей на 31.12.2019 и 1 813 тыс. рублей на 31.03.2020, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%. Кроме того, в составе прочей дебиторской задолженности отражена сомнительная дебиторская задолженность четырех юридических и физических лиц, общая сумма которой составляет 433 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 698 тыс. рублей). Под возможные кредитные убытки по указанной задолженности сформированы резервы по ставке 50% или 99% на общую сумму 309 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 397 тыс. рублей).

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,	934 387	853 826 282	178 836 222	0	579 363 099	1 612 959 990

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	579 362 498	1 612 025 002
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	934 387	0	0	0	0	934 387
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	601	601
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(936 058)	(853 826 346)	(178 835 847)	0	(579 340 715)	(1 612 938 966 )
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(853 826 346)	(178 835 847)	0	(579 339 976)	(1 612 002 169 )
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(936 058)	0	0	0	0	(936 058)

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)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 505	0	442	0	30 653	32 600
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	442	0	28 406	28 848
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 505	0	0	0	0	1 505
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 247	2 247

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
дебиторской задолженности за 1 квартал 2019 года

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 710	9	47	0	2 074	3 840
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	9	47	0	102	158
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 710	0	0	0	0	1 710
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 972	1 972
6	Поступление финансовых активов,	198 496	278 680 321	25 198 270	0	89 842 889	393 919 976

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	278 680 321	25 198 270	0	89 842 754	393 721 345
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	198 496	0	0	0	0	198 496
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	135	135
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(198 032)	(278 680 295)	(25 198 291)	0	(89 842 771)	(393 919 389)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(278 680 295)	(25 198 291)	0	(89 842 531)	(393 721 117)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(198 032)	0	0	0	0	(198 032)

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	(240)	(240)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	2 174	35	26	0	2 192	4 427
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	35	26	0	325	386
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 174	0	0	0	0	2 174
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 867	1 867



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

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности за 1 квартал 2019 года

Таблица 12.3

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	1 952	1 952
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 952	1 952
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	12	12
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	12	12
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(116)	(116)

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	(116)	(116)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	1 848	1 848
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 848	1 848

## Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

## Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020				31.12.2019				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	АО «Фридом Финанс»	2 569 904	0	2 569 904	94,15	2 569 904	0	2 569 904	94,15	398
2	ООО «ФИН Банк»	301 681	0	301 681	99,9999968	301 681	0	301 681	99,9999968	643
3	Итого	2 871 585	0	2 871 585	x	2 871 585	0	2 871 585	x	x

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного 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 31.12.2018, ни на 31.12.2019.

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	222 310	0	185	222 495
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(148 793)	0	(90)	(148 883)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	73 517	0	95	73 612
4	Поступление	795	0	0	795
5	Затраты на создание	5 576	0	0	5 576
8	Амортизационные отчисления	(10 076)	0	(5)	(10 081)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	69 812	0	90	69 902
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	228 681	0	186	228 867
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(158 869)	0	(96)	(158 965)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	245 106	0	776	245 882

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(189 551)	0	(137)	(189 688)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	55 555	0	639	56 194
17	Поступление	289	0	0	289
18	Затраты на создание	6 233	0	0	6 233
21	Амортизационные отчисления	(10 307)	0	(19)	(10 326)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	51 770	0	620	52 390
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	251 628	0	776	252 404
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(199 858)	0	(156)	(200 014)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	51 770	0	620	52 390



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	54 024	30 168	0	19 250	38 981	142 423
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(211)	(10 909)	0	(15 592)	(2 927)	(29 639)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	53 813	19 259	0	3 658	36 054	112 784
4	Поступление	318 174	188	0	0	995	319 357
8	Выбытие	0	(6)	0	0	0	(6)
9	Амортизационные отчисления	(21 553)	(1 247)	0	(995)	(1 783)	(25 578)
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	350 434	18 194	0	2 663	35 266	406 557
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	372 198	30 242	0	19 250	39 922	461 612
16	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(21 764)	(12 048)	0	(16 587)	(4 656)	(55 055)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	543 824	46 047	0	19 250	52 329	661 450
16.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(91 987)	(16 725)	0	(18 292)	(10 793)	(137 797)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	451 837	29 322	0	958	41 536	523 653
18	Поступление	101	780	0	0	913	1 794
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	5 538	5 538
22	Выбытие	(22 698)	0	0	(536)	0	(23 234)
23	Амортизационные отчисления	(29 652)	(2 919)	0	(233)	(2 560)	(35 364)
26	Переоценка	5 830	0	0	0	0	5 830
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	405 418	27 183	0	189	45 427	478 217
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	527 057	46 827	0	17 600	58 780	650 264
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(121 639)	(19 644)	0	(17 411)	(13 353)	(172 047)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	405 418	27 183	0	189	45 427	478 217

В графе «Земля, здания и сооружения» в отчетном периоде отражена стоимость актива в форме права пользования объектами аренды (за вычетом амортизации). Первоначальная стоимость объектов составляет 455 883 тыс. рублей, сумма амортизации за 2019 год (она же сумма амортизации, накопленной к 31.12.2019) – 78 582 тыс. рублей. Остаток первоначальной стоимости указанных активов на 31.03.2020 равен 439 014 тыс. рублей, накопленной амортизации – 103 633 тыс. рублей. Изменение первоначальной стоимости активов в форме права пользования связано с уменьшением в 1 квартале 2020 года площади арендуемых помещений.

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	11	6
5	Расчеты с персоналом	32	10
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	34
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49 705	53 701
9	Запасы	4 917	4 119
14	Резерв под обесценение	0	(89)
15	Итого	54 665	57 781

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 начало отчетного периода	0	0	0	89	0	0	89
4	Прочие движения	0	0	0	(89)	0	0	(89)

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 1 квартал 2019 года

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	2	0	540	542
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	(2)	0	(540)	(542)

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	517	1 376
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	256	5
5	Итого	773	1 381

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

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	2 765 884	552 635
8	Итого	2 765 884	552 635

В начале 2019 года на основании решения о размещении от 22.01.2019, принятого Единственным участником Общества (компания Фридом Холдинг Корп.) и решения об утверждении решения о выпуске ценных бумаг, принятого Советом директоров ООО ИК «Фридом Финанс», компания осуществила выпуск биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 в количестве 500 000 (пятьсот тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 российских рублей каждая, общей номинальной стоимостью 500 000 000 (пятьсот миллионов) российских рублей, со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемых по открытой подписке. Облигации выпущены без предоставления обеспечения.

30.01.2019 Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» присвоило выпуску биржевых облигаций идентификационный номер 4B02-01-00430-R.

Биржевые облигации были включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам ПАО Московская Биржа. Дата начала размещения облигаций – 14.02.2019. Дата окончания размещения – 13.03.2019. Дата погашения облигаций – 10.02.2022. Купонный период составляет 182 дня. Количество купонных периодов – 6. Ставка купона определена на все купонные периоды и составляет 12% годовых.

Руководствуясь возможностью выбора, предусмотренного МСФО 9 «Финансовые инструменты» и нормативными документами Банка России, с целью обеспечения единообразного подхода к бухгалтерскому учету активов и обязательств, имеющих биржевую рыночную котировку, Общество определило в своей Учетной политике следующий порядок учета выпущенных облигаций: при первоначальном признании выпущенные облигации ООО ИК «Фридом Финанс» классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток согласно МСФО 9 «Финансовые инструменты» 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 марта 2020 года

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	(103 361)
8	Итого	0	0	0	0	(103 361)

Анализ изменения справедливой стоимости  
 финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток  
 по усмотрению некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска за отчетный период	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за отчетный период	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за отчетный период	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
6	Выпущенные облигации	0	0	0	0	29 950
8	Итого	0	0	0	0	29 950

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	6 431 635	5 900 036
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	3 606
6	Итого	6 431 635	5 903 642

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	336 174	377 160
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	447	16 364
10	сделки репо	0	16 245
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	447	119
15	Итого	336 621	393 524

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	851	2 985
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 215	1 121
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	637	646
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	370	347
7	кредиторская задолженность перед клиентами	370	347
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	33	5
15	прочие	33	5
17	Расчеты с репозитарием	200	150
18	Расчеты с клиринговыми организациями	468	384
19	Прочая кредиторская задолженность	12 340	9 050
20	Итого	16 114	14 688

Примечание 28. Резервы - оценочные обязательства

Анализ изменений резервов - оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12.2019	0	1 000	0	0	1 000
7	Балансовая стоимость на 31.03.2020	0	1 000	0	0	1 000

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	0	12
3	Расчеты по социальному страхованию	9 221	7 032
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	30 789	27 169
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 351	46 739
10	Прочее	1 127	3 136
11	Итого	42 488	84 088

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

## Примечание 30. Капитал

### Капитал

Уставный капитал Общества составляет 3 000 000 тыс. рублей. Единственным собственником Общества является зарегистрированная в США компания Фридом Холдинг Корп. (регистрационный номер С32081-2004).

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



### Примечание 31. Управление капиталом

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

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

По состоянию на 31.12.2019 минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет 1 196 618 тыс. рублей, на 31.03.2020 – 1 140 377 тыс. рублей. Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на конец 2019 года составила 1 280 934 тыс. рублей, на конец 1 квартала 2020 года – 1 164 010 тыс. рублей.

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

Информация о доходах за вычетом расходов  
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми  
инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми  
как оцениваемые по справедливой стоимости  
через прибыль или убыток, за 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 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:	149 344	(43 008)	0	0	106 336
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	149 344	(43 008)	0	0	106 336
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

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 2019 года

Таблица 32.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от торговых операций	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых инструментов и их справедливой стоимостью после первоначального признания	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, в том числе:	24 244	(30 192)	0	0	(5 948)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	24 244	(30 192)	0	0	(5 948)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(2 542)	(7 353)	0	0	(9 895)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(2 542)	(6 643)	0	0	(9 185)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(710)	0	0	(710)
12	Итого	21 702	(37 545)	0	0	(15 843)

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 1 квартал 2020 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	104 399	15 851
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21 356	2 498
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	546	1 684
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	82 497	11 669
15	Итого	104 399	15 851

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 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

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 1 квартал 2020 года на сумму 2 тыс. рублей, за 1 квартал 2019 года на сумму -4 тыс. рублей.

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,  
за 1 квартал 2019 года

Таблица 37.1

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки начало отчетного периода	6	45	1 952	2 003
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(6)	(104)	(111)
4	Прочие движения	0	(1)	0	(1)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	5	38	1 848	1 891

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 2020 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(15 120)	1 184
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	129 049	(19 226)
3	Итого	113 929	(18 042)



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 2020 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
3	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), связанные с отнесением на финансовый результат разницы между стоимостью приобретения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и их справедливой стоимостью при первоначальном признании	440	0
6	Итого	440	0

Примечание 41. Выручка от оказания услуг  
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 1 квартал 2020 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	72	11
34	Итого	72	11
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	130 213	241 441
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1 172	454
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	423	33
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	271	39
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	0	375
42	Итого	132 079	242 342
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	16 886	1 206
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 144	1 199
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	795	717
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	5 794	0

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
55	Итого	24 619	3 122
56	Всего	156 770	245 475

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 1 квартал 2020 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	155 200	105 160
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	47 880	32 356
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	1 511	190
6	Итого	204 591	137 706

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 1 квартал 2020 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	401	52
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 362	4 958
5	Расходы по комиссии за клиринг	7 614	22
6	Биржевые сборы	2 453	7 591
10	Расходы на технические услуги	907	546
11	Прочее	4 294	335
12	Итого	18 031	13 504

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 1 квартал 2020 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	39 676	7 395
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	14 749	11 199
7	Итого	54 425	18 594

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 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

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 2019 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	(8 051)	0	(8 051)
6	Итого	(8 051)	0	(8 051)



## Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 1 квартал 2020 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	1 790	0
2	Амортизация основных средств	35 364	25 578
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	10 326	10 081
4	Расходы по аренде	18 434	36 439
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	20 197	7 553
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	14 464	9 786
7	Расходы по страхованию	37	173
8	Расходы на рекламу и маркетинг	19 252	20 510
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	934	2 466
13	Командировочные расходы	3 211	848
14	Штрафы, пени	86	0
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	65 309	33 840
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	476	382
17	Прочие административные расходы	21 658	18 336
18	Итого	211 538	165 992

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 1 квартал 2020 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	3 545	3 659
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	3	2
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	41	0
8	Прочие доходы	5 964	3 741
9	Итого	9 553	7 402

Прочие расходы за 1 квартал 2020 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	0	542
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	367	238
5	Прочие расходы	1 139	1 394
6	Итого	1 506	2 174

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	
			31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	335 381	377 301
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	336 174	377 160

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.03.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(27 662)	(27 635)
2	проценты уплаченные	(10 509)	(8 985)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(17 153)	(18 650)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(16 904)	(13 075)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(16 904)	(13 075)
7	Итого отток денежных средств	(44 566)	(40 710)

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 2020 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 983	257
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	32 660	(10 301)
4	Итого, в том числе:	34 643	(10 044)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	34 643	(10 044)

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 1 квартал 2020 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	1 квартал 2020 года	1 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	95 532	(111 056)
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в 1 квартале 2020 года: 20%, в 1 квартале 2019 года: 20%)	19 106	(22 211)
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	15 546	12 254
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	15 546	12 254
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(9)	(87)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	34 643	(10 044)

Общая сумма доходов, обложенных налогом по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в 1 квартале 2020 года 197 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 196 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 13%, – 1 тыс. рублей.

В 1 квартале 2019 года общая сумма доходов, обложенных налогом по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 1 721 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 0%, – 7 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 15%, – 1 713 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 13%, – 1 тыс. рублей.

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 активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 355	(9 342)	0	1 013
2	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	282	(178)	0	104
3	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	5 990	(4 990)	0	1 000
4	прочие активы	5 523	267	0	5 790
5	прочие обязательства	6 840	1 162	0	8 002
6	прочее	37	0	0	37

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
7	Общая сумма отложенного налогового актива	29 027	(13 081)	0	15 946
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	77 175	(1 953)	0	75 222
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	106 202	(15 034)	0	91 168
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
10	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 044	(3 369)	0	26 675
11	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	0	21 672	0	21 672
12	основные средства	1 828	(678)	0	1 150
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	31 872	17 625	0	49 497
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(32 659)	0	41 671

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(32 659)	0	41 671

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка за 1 квартал 2019 года

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 793	3 519	0	9 312
2	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	592	666	0	1 258
3	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	0	1 500	0	1 500
4	прочие обязательства	4 715	1 014	0	5 729
5	Общая сумма отложенного налогового актива	11 100	6 699	0	17 799

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	80 920	0	0	80 920
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	92 020	6 699	0	98 719
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	8 359	(3 602)	0	4 757
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	8 359	(3 602)	0	4 757
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	83 661	10 301	0	93 962
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	83 661	10 301	0	93 962