

ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 1 полугодие 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	616
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 predeterminedены 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 номера, как в таблицах, представленных в Положении Банка России № 532-П.
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Первоначальная стоимость активов и обязательств, рыночные цены, ожидания компании в отношении будущих платежей и сроков полезного использования активов, суждения о вероятности потерь в отношении активов, данные об условиях аналогичных операций.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.

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

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

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

Таблица 4.1

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			размещенные средства в кредитных организациях. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются по амортизированной стоимости с формированием резерва под обесценение активов.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>истечения срока соответствующих обязательств. Амортизированной стоимостью финансового актива признается сумма, в которой актив оценивается при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, если срок актива превышает один год и если разница между амортизированной стоимостью актива в момент его признания, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 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</p>

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

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

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

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

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



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

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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020			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	40 373	4	40 369	50 267	5	50 262
5	Прочие денежные средства	218 056	21	218 035	95 999	9	95 990
6	Итого	258 429	25	258 404	146 266	14	146 252

По состоянию на 30.06.2020 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 30.06.2020, составляет 34 (на 31.12.2019 – 34), в том числе: расчетных счетов – 16 (на 31.12.2019 – 17), специальных брокерских счетов – 15 (на 31.12.2019 – 14), специальных депозитарных счетов – 3 (на 31.12.2019 – 3). По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. Полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах на 30.06.2020 составляет 212 766 тыс. рублей, на специальных депозитарных счетах – 5 293 тыс. рублей (на 31.12.2019 соответственно 95 899 тыс. рублей и 100 тыс. рублей). По состоянию на 30.06.2020 91,2% всех денежных средств размещены в 3 кредитных организациях, при этом 35,8% всех денежных средств размещены в НКО АО НРД. По состоянию на 31.12.2019 97,9% всех денежных средств размещались в 3 кредитных организациях, из них 59,9% всех денежных средств – в НКО АО НРД. Денежные средства на счетах в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 30 июня 2020 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	258 429	146 266
5	Итого	258 429	146 266

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 30 июня 2019 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	158 839	116 444
5	Итого	158 839	116 444

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 1 полугодие 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:	23 881 816	0	61 629 148	85 510 964
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	23 881 816	0	61 629 148	85 510 964
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(23 891 710)	0	(61 507 091)	(85 398 801)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(23 891 710)	0	(61 507 091)	(85 398 801)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	40 373	0	218 056	258 429
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	40 373	0	218 056	258 429

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 1 полугодие 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:	2 086 533	0	11 976 105	14 062 638
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 086 533	0	11 976 105	14 062 638
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 083 394)	0	(11 936 848)	(14 020 242)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 083 394)	0	(11 936 848)	(14 020 242)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	42 133	0	116 707	158 840
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42 133	0	116 707	158 840

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по денежным средствам за 1 полугодие 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:	9	0	30	39
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	9	0	30	39
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10)	0	(18)	(28)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10)	0	(18)	(28)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	0	21	25
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	21	25



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по денежным средствам за 1 полугодие 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:	6	0	25	31
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	0	25	31
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(6)	0	(22)	(28)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(6)	0	(22)	(28)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	0	11	15
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	11	15

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 868 941	1 490 635
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	15 275
6	Итого	1 868 941	1 505 910

По состоянию на 30.06.2020 и на 31.12.2019 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	701 279	754 314
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	16 244
3	некредитных финансовых организаций	116 179	163 473
4	нефинансовых организаций	585 100	574 597
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 167 662	736 321
6	Правительства Российской Федерации	45 764	41 053
10	некредитных финансовых организаций	1 090 054	661 760
11	нефинансовых организаций	31 844	33 508
12	Итого	1 868 941	1 490 635

По строкам 3 и 10 «некредитных финансовых организаций» отражена информация о стоимости финансовых активов эмитентов, отнесенных к организациям финансового сектора в соответствии с Перечнем организаций финансового сектора, размещенным на сайте ЦБ РФ. Стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договору репо, составляет 259 477 тыс. рублей на 30.06.2020 и 20 314 тыс. рублей на 31.12.2019.

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020			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	401 346	0	401 346	409 838	0	409 838
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	0	30 000	30 000	0	30 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	45 607	4	45 603	0	0	0
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными	22	0	22	1	0	1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
	бумагами и другими финансовыми активами						
12	Прочее	0	0	0	248 878	25	248 853
13	Итого	476 975	4	476 971	688 717	25	688 692

По состоянию на 30.06.2020 почти 100% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО). По состоянию на 31.12.2019 99,9% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относились к двум кредитным организациям – НКО НКЦ (АО) и АО «Альфа-Банк», в том числе 63,8% всех средств были размещены в НКО НКЦ (АО). Средства в кредитных организациях и банка-нерезидентов не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок. По состоянию на 30.06.2020 и 31.12.2019 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 полугодие 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	48 681 454	0	13 910 923	1 939 704	53 576	64 585 657
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	48 681 454	0	13 910 923	1 939 704	53 576	64 585 657
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(48 689 946)	0	(13 865 316)	(1 939 683)	(302 454)	(64 797 399)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(48 689 946)	0	(13 865 316)	(1 939 683)	(302 454)	(64 797 399)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	401 346	30 000	45 607	22	0	476 975
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	401 346	30 000	45 607	22	0	476 975

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

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	151 903	30 000	0	52 396	8 642	242 941
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	151 903	30 000	0	52 396	8 642	242 941
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	16 560 010	0	25 354	655 831	247	17 241 442
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	16 560 010	0	25 354	655 831	247	17 241 442
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(15 310 932)	0	(25 354)	(658 403)	(8 888)	(16 003 577)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(15 310 932)	0	(25 354)	(658 403)	(8 888)	(16 003 577)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 400 981	30 000	0	49 824	1	1 480 806
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 400 981	30 000	0	49 824	1	1 480 806

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

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	44	0	1	45
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	44	0	1	45
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(40)	0	(26)	(66)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(40)	0	(26)	(66)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	4
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	0	4



Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 1 полугодие 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 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	5	1	6
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	1	6
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1)	(1)	(2)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1)	(1)	(2)
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	5	0	5
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	0	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	30.06.2020			31.12.2019		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Средства в некредитных клиринговых организациях	1 085 147	0	1 085 147	175 021	0	175 021
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	213 762	0	213 762	24 158	0	24 158
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 137 462	0	4 137 462	2 328 469	0	2 328 469
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	5 714 182	571	5 713 611	3 051 209	305	3 050 904

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020			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	145 241	15	145 226	313 882	31	313 851
8	Итого	11 295 794	586	11 295 208	5 892 739	336	5 892 403

По состоянию на 30.06.2020 и 31.12.2019 остаток средств, отраженных по строке «Средства в некредитных клиринговых организациях», относится к АО «Клиринговый центр МФБ» (при АО «Санкт-Петербургская Биржа»). Маржинальные займы юридическим лицам предоставлены 8 юридическим лицам на 31.12.2019 и 4 юридическим лицам на 30.06.2020. Наиболее крупные суммы маржинальных займов относятся к компаниям Fresh Start Trading Ltd (1 077 058 тыс. рублей на 31.12.2019 и 1 635 341 тыс. рублей на 30.06.2020) и FFIN Brokerage Services Inc. 1 180 995 тыс. рублей на 31.12.2019 и 2 501 899 тыс. рублей на 30.06.2020). Маржинальные займы физическим лицам выданы 1117 человекам на 31.12.2019 и 1864 человекам на 30.06.2020. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам составляет 2 326 тыс. рублей на 31.12.2019, на 30.06.2020 – 15 065 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 1 млн рублей, составляет на 31.12.2019 – 27,7%, на 30.06.2020 – 54,1%. Маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне от 0,014% до 0,045% в день. Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 30.06.2020 представлены следующими активами: задолженность ООО «ФИН Банка» по субординированным займам на общую сумму 163 775 тыс. рублей, задолженность ООО «ПромТехноКом» по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 18 649 тыс. рублей, средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 5 516 650 тыс. рублей (в том числе средства, предоставленные компании Freedom Finance Cyprus Ltd, в сумме 5 235 033 тыс. рублей), начисленные проценты на остаток средств в компании Freedom Finance Cyprus Ltd – 14 762 тыс. рублей, гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 346 тыс. рублей. На 31.12.2019 состав прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, включает в себя: задолженность ООО «Первый магазин акций» по договору займа под 6,5% годовых на общую сумму 31 271 тыс. рублей, задолженность ООО «ФИН 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 компании Freedom Finance Cyprus Ltd, в сумме 2 776 775 тыс. рублей), гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 324 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 30.06.2020 99,9% средств, размещенных в указанных сделках (355 832 тыс. рублей), относятся к АО «Фридом Финанс». По

субординированным займам, выданным ООО «ФИН 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 «ФИН Банк» имеет разрешение от Центрального банка Российской Федерации на включение в расчет капитала (собственных средств) Банка средств, полученных от Общества по указанным договорам субординированного займа, однако Общество планирует закрепить свое участие в капитале Банка, имея в виду конвертацию задолженности Банка по договорам займа в доли участия ООО ИК «Фридом Финанс» в уставном капитале Банка. Стратегия развития холдинга «Фридом Финанс» предполагает, что указанная конвертация состоится не позднее 2023 года, в связи с чем расчет амортизированной стоимости данных финансовых активов осуществляется исходя из предположения о том, что срок вложений в субординированные займы истекает 31.12.2023. По состоянию на 30.06.2020 и 31.12.2019 отсутствуют случаи задержек погашения выданных займов и возврата прочих размещенных средств.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств за 1 полугодие 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	5 814 496	10 191 808	396 067 563	129 835 738	14 524 293	556 433 898
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	5 814 496	10 191 808	396 067 563	129 835 738	14 524 293	556 433 898
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(4 904 370)	(10 002 204)	(394 258 570)	(127 172 765)	(14 692 934)	(551 030 843)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(4 904 370)	(10 002 204)	(394 258 570)	(127 172 765)	(14 692 934)	(551 030 843)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	1 085 147	213 762	4 137 462	5 714 182	145 241	11 295 794
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	1 085 147	213 762	4 137 462	5 714 182	145 241	11 295 794

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов  
выданных и прочих размещенных средств за 1 полугодие 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	2 568 562	1 239 272	121 206 709	18 498 321	1 525 517	145 038 381
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	2 568 562	1 239 272	121 206 709	18 498 321	1 525 517	145 038 381
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(2 433 612)	(1 218 241)	(120 293 984)	(18 269 213)	(1 585 663)	(143 800 713)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(2 433 612)	(1 218 241)	(120 293 984)	(18 269 213)	(1 585 663)	(143 800 713)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	254 839	52 183	1 673 197	544 460	69 659	2 594 338
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	254 839	52 183	1 673 197	544 460	69 659	2 594 338

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 полугодие 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	420	188	608
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	420	188	608
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(154)	(204)	(358)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(154)	(204)	(358)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	571	15	586
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	571	15	586

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 1 полугодие 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	181	15	196
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	181	15	196
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(158)	(21)	(179)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(158)	(21)	(179)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	55	7	62
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	55	7	62



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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020			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	1 032	0	1 032	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	467	0	467	67	0	67
6	Прочая дебиторская задолженность	44 711	1 781	42 930	8 269	2 069	6 200
7	Итого	46 210	1 781	44 429	11 577	2 069	9 508

По строке «Дебиторская задолженность клиентов» на 30.06.2020 показана задолженность 10 юридических лиц (на 31.12.2019 – 11) и 2941 физических лиц (на 31.12.2019 – 359), являющихся клиентами компании. В структуре клиентской задолженности юридических лиц наибольшую долю имеет задолженность двух компаний – FFIN Brokerage Services Inc. и Fresh Start Trading Ltd, – сумма которой составляет на 30.06.2020 620 тыс. рублей, или 60,1% от общей суммы

дебиторской задолженности клиентов (на 31.12.2019 – 2 891 тыс. рублей, или 91,0%). Общая сумма дебиторской задолженности клиентов-физических лиц на 30.06.2020 составляет 282 тыс. рублей (на 31.12.2019 – 88 тыс. рублей). Вся дебиторская задолженность клиентов относится к брокерской деятельности компании. В составе задолженности, показанной по строке «Прочая дебиторская задолженность», выделяется задолженность АО «Банк Астаны», представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, переоформленную в дебиторскую задолженность после отзыва у АО «Банк Астаны» лицензии на осуществление банковских операций. Под указанную задолженность, равную 1 798 тыс. рублей на 30.06.2020 и 1 687 тыс. рублей на 31.12.2019, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%. Наибольший удельный вес в составе прочей дебиторской задолженности на 30.06.2020 имеет задолженность АО КазАгроФинанс в сумме 38 376 тыс. рублей, представляющая собой требование погашения накопленного купонного дохода по облигациям АО КазАгроФинанс (зadolженность погашена в июле 2020 года). В отчетном периоде было осуществлено списание за счет ранее сформированных резервов остатков безнадежной дебиторской задолженности двух юридических и двух физических лиц, общая сумма списанной задолженности составила 344 тыс. рублей.

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

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 176	64	67	0	8 269	11 576
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	64	67	0	5 884	6 015
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 176	0	0	0	0	3 176
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 385	2 385
6	Поступление финансовых активов,	1 311 120	1 777 128 255	441 297 626	0	1 423 137 469	3 642 874 470

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 777 128 255	441 297 626	0	1 423 136 742	3 641 562 623
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 311 120	0	0	0	0	1 311 120
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	727	727
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 313 264)	(1 777 128 319)	(441 297 226)	0	(1 423 100 683)	(3 642 839 492)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(1 777 128 319)	(441 297 226)	0	(1 423 099 713)	(3 641 525 258)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 313 264)	0	0	0	0	(1 313 264)

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	(970)	(970)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(344)	(344)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(344)	(344)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 032	0	467	0	44 711	46 210
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	467	0	42 913	43 380
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 032	0	0	0	0	1 032

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
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 798	1 798

Выверка изменений полной балансовой стоимости  
дебиторской задолженности за 1 полугодие 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,	710 596	752 395 512	60 241 164	0	157 770 699	971 117 971

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	752 395 512	60 241 164	0	157 770 440	970 407 116
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	710 596	0	0	0	0	710 596
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	259	259
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(697 213)	(752 395 485)	(60 241 166)	0	(157 770 411)	(971 104 275)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(752 395 485)	(60 241 166)	0	(157 769 998)	(970 406 649)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(697 213)	0	0	0	0	(697 213)



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	(413)	(413)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	15 093	36	45	0	2 362	17 536
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	36	45	0	544	625
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	15 093	0	0	0	0	15 093
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 818	1 818

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности за 1 полугодие 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	276	280

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	2	2
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	274	274
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4)	0	0	0	(220)	(224)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(2)	(2)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(4)	0	0	0	0	(4)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(218)	(218)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(344)	(344)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(344)	(344)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	1 781	1 781
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 780	1 780

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности за 1 полугодие 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:	8	0	0	0	26	34
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	8	0	0	0	0	8

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	25	25
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(7)	0	0	0	(177)	(184)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(7)	0	0	0	0	(7)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(177)	(177)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1	0	0	0	1 801	1 802

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
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)	1	0	0	0	0	1
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 800	1 800

## Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

## Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020				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 31.12.2019, ни на 30.06.2020.



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	1 344	0	0	1 344
5	Затраты на создание	5 583	0	0	5 583
8	Амортизационные отчисления	(20 247)	0	(11)	(20 258)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	60 197	0	84	60 281
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	229 237	0	185	229 422
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(169 040)	0	(101)	(169 141)
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	1 573	0	0	1 573
18	Затраты на создание	9 332	0	0	9 332
21	Амортизационные отчисления	(14 083)	0	(38)	(14 121)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	52 377	0	601	52 978
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	256 011	0	776	256 787
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(203 634)	0	(175)	(203 809)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	52 377	0	601	52 978

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	328 161	5 683	0	0	5 755	339 599
5	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	1 808	1 808
8	Выбытие	0	(6)	0	0	0	(6)
9	Амортизационные отчисления	(43 909)	(2 793)	0	(1 499)	(3 739)	(51 940)
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	338 065	22 143	0	2 159	39 878	402 245
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	382 185	35 737	0	19 250	46 490	483 662

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
16	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(44 120)	(13 594)	0	(17 091)	(6 612)	(81 417)
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	543 824	46 047	0	19 250	52 329	661 450
16.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(91 987)	(16 725)	0	(18 292)	(10 793)	(137 797)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	451 837	29 322	0	958	41 536	523 653
18	Поступление	23 864	1 841	0	0	1 099	26 804
19	Затраты на сооружение (создание)	0	0	0	0	10 941	10 941
22	Выбытие	0	(1 618)	0	(535)	(397)	(2 550)
23	Амортизационные отчисления	(58 347)	(5 871)	0	(423)	(5 149)	(69 790)
27	Прочее	(16 869)	0	0	0	0	(16 869)
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	400 485	23 674	0	0	48 030	472 189
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	550 819	45 577	0	17 600	63 804	677 800
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(150 334)	(21 903)	0	(17 600)	(15 774)	(205 611)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	400 485	23 674	0	0	48 030	472 189

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 30.06.2020 равен 439 014 тыс. рублей, накопленной амортизации – 127 996 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	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	10	6
5	Расчеты с персоналом	0	10
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	0	34
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	37 708	53 701
9	Запасы	5 362	4 119
14	Резерв под обесценение	0	(89)
15	Итого	43 080	57 781

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

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	0	0	0	89	0	0	89
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	1	0	0	1
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	(90)	0	0	(90)

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

Таблица 20.2

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



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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 620	1 376
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	1 214	5
5	Итого	2 834	1 381

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

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	2 741 652	552 635
8	Итого	2 741 652	552 635

В начале 2019 года ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии БО-01 в количестве 500 тыс. штук, номинальной стоимостью 1 тыс. российских рублей каждая, общей номинальной стоимостью 500 млн российских рублей, со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемых по открытой подписке, идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R. Биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам. Дата начала размещения облигаций – 14.02.2019. Дата окончания размещения – 13.03.2019. Дата погашения облигаций – 10.02.2022. Купонный период составляет 182 дня. Количество купонных периодов – 6. Ставка купона определена на все купонные периоды и составляет 12% годовых. Руководствуясь возможностью выбора, предусмотренного МСФО 9 «Финансовые инструменты» и нормативными документами Банка России, с целью обеспечения единообразного подхода к бухгалтерскому учету активов и обязательств, имеющих биржевую рыночную котировку, Общество определило в своей Учетной политике следующий порядок учета выпущенных облигаций: при первоначальном признании выпущенные облигации классифицированы как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток, и после первоначального признания учитываются по справедливой стоимости с отражением переоценки через прибыль или убыток. В октябре 2019 года ООО ИК «Фридом Финанс» зарегистрировало программу биржевых облигаций серии П01, идентификационный номер 4-00430-R-001P-02E. В декабре 2019 года были утверждены и зарегистрированы Условия выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций, в соответствии с которыми компания осуществила выпуск Биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии П01-01, номинальной стоимостью 1 тыс. долларов США каждая, со сроком погашения в 1092-й день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемых по открытой подписке. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R-001P от 27.12.2019. Дата начала размещения облигаций – 28.01.2020. Дата окончания размещения – 12.03.2020. Дата погашения облигаций – 24.01.2023. Купонный период составляет 91 день. Количество купонных периодов – 12. Ставка купона определена на все купонные периоды и составляет 6,5% годовых. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 30 043 штуки. В соответствии с условиями выпуска биржевых облигаций серии П01-01 предусмотрена возможность досрочного погашения по усмотрению эмитента в дату окончания четвертого, восьмого купонного периода Биржевых облигаций, возможность приобретения Биржевых облигаций эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения.

Анализ изменения справедливой стоимости  
финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые  
по справедливой стоимости через прибыль или убыток  
по усмотрению некредитной финансовой организации,  
на 30.06.2020

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска за отчетный период	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за отчетный период	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за отчетный период	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
6	Выпущенные облигации					93 841
8	Итого					93 841

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

Таблица 22.2

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

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	8 869 314	5 900 036
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	3 606
6	Итого	8 869 314	5 903 642

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	317 546	377 160
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	215 683	16 364
10	сделки репо	214 586	16 245
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	1 097	119
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	596	0
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	596	0
15	Итого	533 825	393 524

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 732	2 985
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 442	1 121
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	660	646
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	5 436	347
7	кредиторская задолженность перед клиентами	5 436	347
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	80	5
15	прочие	80	5
17	Расчеты с репозитарием	200	150
18	Расчеты с клиринговыми организациями	676	384
19	Прочая кредиторская задолженность	17 848	9 050
20	Итого	31 074	14 688

Примечание 27. Обязательства по вознаграждениям  
работникам по окончании трудовой деятельности,  
не ограниченным фиксированными платежами

Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям за 2 квартал 2020 года

Таблица 27.10

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
3	Прочее	(1 511)	(190)
4	Итого	(1 511)	(190)



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 30.06.2020	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 млн рублей в октябре 2015 года недействительной сделкой.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	0	12
3	Расчеты по социальному страхованию	10 577	7 032
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	38 709	27 169
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	1 396	46 739
10	Прочее	17 584	3 136
11	Итого	68 266	84 088

## Примечание 30. Капитал

### Капитал

Уставный капитал Общества составляет 3 млрд 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. Минимальный размер собственных средств Общества составляет 15 млн рублей. Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 30.06.2020 составила 1 569 003 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 1 280 934 тыс. рублей.

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

Информация о доходах за вычетом расходов  
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми  
инструментами, в обязательном порядке классифицируемые  
как оцениваемые по справедливой стоимости  
через прибыль или убыток, за 1 полугодие 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:	536 316	29 098	0	0	565 414
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	536 316	29 098	0	0	565 414
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(1 108)	(44 993)	0	0	(46 101)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 108)	(44 834)	0	0	(45 942)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(159)	0	0	(159)
12	Итого	535 208	(15 895)	0	0	519 313

Кроме представленной в Примечании 32 переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в Примечании 39 отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте: за 1 полугодие 2020 года – чистая положительная переоценка в сумме 49 805 тыс. рублей, за 1 полугодие 2019 года – чистая отрицательная переоценка в сумме 8 530 тыс. рублей.

Информация о доходах за вычетом расходов  
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми  
инструментами, в обязательном порядке классифицируемые  
как оцениваемые по справедливой стоимости  
через прибыль или убыток, за 1 полугодие 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:	45 063	(49 923)	0	0	(4 860)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	45 063	(49 923)	0	0	(4 860)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(3 835)	(11 771)	0	0	(15 606)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(3 835)	(11 061)	0	0	(14 896)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(710)	0	0	(710)
12	Итого	41 228	(61 694)	0	0	(20 466)

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 2 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:	386 972	72 106	0	0	459 078
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	386 972	72 106	0	0	459 078
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(221)	(1 786)	0	0	(2 007)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(221)	(1 564)	0	0	(1 785)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(222)	0	0	(222)
12	Итого	386 751	70 320	0	0	457 071

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 2 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:	20 819	(19 731)	0	0	1 088
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	20 819	(19 731)	0	0	1 088
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(1 293)	(4 418)	0	0	(5 711)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 293)	(4 418)	0	0	(5 711)
12	Итого	19 526	(24 149)	0	0	(4 623)

## Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 1 полугодие 2020 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	234 319	36 583
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	45 118	5 266
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	546	3 334
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	188 655	27 983
15	Итого	234 319	36 583



Процентные доходы за 2 квартал 2020 года

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	129 920	20 732
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	23 762	2 768
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	1 650
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	106 158	16 314
15	Итого	129 920	20 732

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 полугодие 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	(21)	250	56	285
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(344)	(344)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	4	586	1 781	2 371

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,  
за 1 полугодие 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	(6)	22	(150)	(134)
4	Прочие движения	5	(5)	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	5	62	1 802	1 869

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 полугодие 2020 года на сумму 11 тыс. рублей, за 1 полугодие 2019 года на сумму 3 тыс. рублей.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой за 1 полугодие 2020 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(15 301)	1 185
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	87 161	(29 220)
3	Итого	71 860	(28 035)

По строке 2 Примечания 39 отражена, вместе с иной переоценкой, переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированных в иностранной валюте: за 1 полугодие 2020 года – чистая положительная переоценка в сумме 49 805 тыс. рублей, за 1 полугодие 2019 года – чистая отрицательная переоценка в сумме 8 530 тыс. рублей.

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)  
от операций с иностранной валютой за 2 квартал 2020 года

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(181)	1
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(41 888)	(9 994)
3	Итого	(42 069)	(9 993)

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за 1 полугодие 2020 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 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	120	0
6	Итого	120	0

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов  
(расходы за вычетом доходов) за 2 квартал 2020 года

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 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	(320)	0
6	Итого	(320)	0

Примечание 41. Выручка от оказания услуг  
и комиссионные доходы

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

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
<b>Раздел IV.</b> Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	131	35
34	Итого	131	35
<b>Раздел V.</b> Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	463 338	739 787
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	2 441	1 263
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	3 159	34
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	499	122
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	11 000	375
42	Итого	480 437	741 581
<b>Раздел VII.</b> Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	27 457	6 540
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	2 331	2 332
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	795	1 170
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	15 640	0



Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
55	Итого	46 223	10 042
56	Всего	526 791	751 658

## Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 2 квартал 2020 года

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 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	59	24
34	Итого	59	24
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	333 125	498 346
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	1 269	809
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	2 736	1
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	228	83
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	11 000	0
42	Итого	348 358	499 239
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	10 571	5 334
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	1 187	1 133
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	0	453
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	9 846	0
55	Итого	21 604	6 920
56	Всего	370 021	506 183

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 1 полугодие 2020 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	321 782	223 431
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	94 549	65 852
5	Прочее	1 886	705
6	Итого	418 217	289 988

Расходы на персонал за 2 квартал 2020 года

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	166 582	118 271
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	46 669	33 496
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	(1 511)	(190)
5	Прочее	1 886	705
6	Итого	213 626	152 282

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 1 полугодие 2020 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	829	232
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	4 839	11 487
5	Расходы по комиссии за клиринг	18 143	19
6	Биржевые сборы	4 261	15 224
10	Расходы на технические услуги	1 886	1 041
11	Прочее	7 311	3 676
12	Итого	37 269	31 679

Прямые операционные расходы за 2 квартал 2020 года

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	428	180
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	2 477	6 529
5	Расходы по комиссии за клиринг	10 529	(3)
6	Биржевые сборы	1 808	7 633
10	Расходы на технические услуги	979	495
11	Прочее	3 017	3 341
12	Итого	19 238	18 175

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 1 полугодие 2020 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	89 556	22 355
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	6 625	3 601
5	По обязательствам по аренде	20 101	17 658
7	Итого	116 282	43 614

Процентные расходы за 2 квартал 2020 года

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	89 556	22 355
2	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам клиентов	(39 676)	(7 395)
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	6 625	3 601
4	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выпущенным долговым ценным бумагам	(14 749)	(11 199)
5	По обязательствам по аренде	20 101	17 658



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 полугодие 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	(63 891)	(58 860)
6	Итого	5 031	(63 891)	(58 860)

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 полугодие 2019 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	1 181	(17 450)	(16 269)
6	Итого	1 181	(17 450)	(16 269)

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 2 квартал 2020 года

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	0	(197 202)	(197 202)
6	Итого	0	(197 202)	(197 202)

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 2 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	9 232	(17 450)	(8 218)
6	Итого	9 232	(17 450)	(8 218)

## Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 1 полугодие 2020 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 828	1 284
2	Амортизация основных средств	69 790	51 787
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	14 121	20 258
4	Расходы по аренде	34 055	58 687
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	43 781	24 169
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	30 148	20 280
7	Расходы по страхованию	58	339
8	Расходы на рекламу и маркетинг	32 660	42 327
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	2 255	3 640
13	Командировочные расходы	3 262	2 996
14	Штрафы, пени	102	275
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	129 825	82 680
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	953	857
17	Прочие административные расходы	43 973	35 573
18	Итого	408 811	345 152

## Общие и административные расходы за 2 квартал 2020 года

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	2 038	1 284
2	Амортизация основных средств	34 426	26 209
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	3 795	10 177
4	Расходы по аренде	15 621	22 248
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	23 584	16 616
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	15 684	10 494
7	Расходы по страхованию	21	166
8	Расходы на рекламу и маркетинг	13 408	21 817
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	1 321	1 174
13	Командировочные расходы	51	2 148
14	Штрафы, пени	16	275
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	64 516	48 840
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	477	475
17	Прочие административные расходы	22 315	17 237
18	Итого	197 273	179 160

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 1 полугодие 2020 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	6 618	7 448
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	132	1
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	92	0
8	Прочие доходы	5 972	2 197
9	Итого	12 814	9 646

Прочие доходы за 2 квартал 2020 года

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	3 073	3 789
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	129	(1)
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	51	0
8	Прочие доходы	8	(1 544)
9	Итого	3 261	2 244



Прочие расходы за 1 полугодие 2020 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1	542
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	967	626
5	Прочие расходы	1 444	1 668
6	Итого	2 412	2 836

Прочие расходы за 2 квартал 2020 года

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	1	0
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	600	388
5	Прочие расходы	305	274
6	Итого	906	662

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, 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 (IFRS) 16 «Аренда». В связи с вышеизложенным учет договоров аренды помещений филиалов осуществляется Обществом без применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.

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

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	311 019	377 301
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	317 546	377 160

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	30.06.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(31 977 918)	(40 109 277)
2	проценты уплаченные	(20 101)	(17 658)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(31 957 817)	(40 091 619)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(35 533)	(31 518)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(35 533)	(31 518)
7	Итого отток денежных средств	(32 013 451)	(40 140 795)

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 полугодие 2020 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	37 696	17 195
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	35 917	(4 445)
4	Итого, в том числе:	73 613	12 750
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	73 613	12 750



Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 2 квартал 2020 года

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	35 713	16 938
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	3 257	5 856
4	Итого, в том числе:	38 970	22 794
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	38 970	22 794

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

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	1 полугодие 2020 года	1 полугодие 2019 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	335 729	25 900
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в 1 полугодии 2020 года: 20%, в 1 полугодии 2019 года: 20%)	67 146	5 180
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	7 364	7 750
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	7 364	7 750
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(897)	(180)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	73 613	12 750

В 1 полугодии 2020 года общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 12 887 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 274 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 13%, – 12 613 тыс. рублей.

В 1 полугодии 2019 года общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 3 482 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 3 183 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 13%, – 299 тыс. рублей.

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 2 квартал 2020 года

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2 квартал 2020 года	2 квартал 2019 года
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	240 197	136 956
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (во 2 квартале 2020 года: 20%, во 2 квартале 2019 года: 20%)	48 040	27 391
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	(8 182)	(4 504)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	(8 182)	(4 504)
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(888)	(93)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	38 970	22 794

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

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 355	(7 593)	0	2 762
2	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	281	43	0	324
3	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	5 990	12 778	0	18 768
4	прочие активы	5 523	(72)	0	5 451
5	прочие обязательства	6 840	2 853	0	9 693

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
6	прочее	37	(37)	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	29 026	7 972	0	36 998
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	77 176	(35 908)	0	41 268
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	106 202	(27 936)	0	78 266
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	9 329	0	39 373
11	основные средства	1 828	(1 348)	0	480
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	31 872	7 981	0	39 853
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(35 917)	0	38 413
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(35 917)	0	38 413

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка за 1 полугодие 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	7 746	0	13 539
2	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	592	770	0	1 362
3	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	0	3 490	0	3 490
4	прочие обязательства	4 715	1 572	0	6 287
5	Общая сумма отложенного налогового актива	11 100	13 578	0	24 678

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	(16 678)	0	64 242
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	92 020	(3 100)	0	88 920
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	(7 545)	0	814
9	Общая сумма отложенного налогового обязательства	8 359	(7 545)	0	814
10	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	83 661	4 445	0	88 106
11	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	83 661	4 445	0	88 106