



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью
Инвестиционная компания «Фридом Финанс»**

Мнение

Мы провели аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Фридом Финанс» (ОГРН 1107746963785; местонахождение: РФ, г. Москва), состоящей из бухгалтерского баланса некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2019 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2019 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2019 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Фридом Финанс» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2019 год, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность, согласно указанным стандартам, далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу с ограниченной ответственностью Инвестиционная компания «Фридом Финанс» (далее – (далее – ООО ИК «Фридом Финанс»)) в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Представление в отчетности информации о событиях после отчетной даты

Проверка адекватности представления в отчетности информации о событиях, связанных с выпуском собственных валютных облигаций, имевших место после отчетной даты – Примечание 59 «События после отчетной даты» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку выпуск собственных валютных облигаций является новой операцией и способен в дальнейшем оказать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность ООО ИК «Фридом Финанс». Информация о ходе выпуска валютных облигаций является важной для понимания представленной отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: анализ информации из открытых источников о ходе выпуска валютных облигаций; проверку наличия в делах ООО ИК «Фридом Финанс» документов, касающихся выпуска валютных облигаций в 2020 году; а также оценку достаточности информации о событиях, связанных с выпуском валютных облигаций, имевших место после отчетной даты, представленной в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Представление в отчетности информации по сегментам

Проверка адекватности представления в отчетности информации по отчетным сегментам – Примечание 51 «Сегментный анализ» в составе годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку такая информация представляется ООО ИК «Фридом Финанс» впервые, следовательно, является важной для понимания представленной отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: анализ адекватности принятых допущений, связанных с распределением активов и обязательств, а также доходов и расходов по отчетным сегментам; а также оценку достаточности информации об отчетных сегментах и указанных выше принятых допущениях в представленной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства ООО ИК «Фридом Финанс» за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ООО ИК «Фридом Финанс» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать ООО ИК «Фридом Финанс», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в

результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ООО ИК «Фридом Финанс»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ООО ИК «Фридом Финанс» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО ИК «Фридом Финанс» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством ООО ИК «Фридом Финанс», доводя его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Аудитор:



И.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000010 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок)

ООО «Консультационно-аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305588

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906106118

Генеральный директор



Е.В. Петренко

«07» апреля 2020 г.

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	69012815	1107746963785	-

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

на 31 декабря 2019 года

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	146 252	116 432
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		1 505 910	577 475
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	1 505 910	577 475
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 590 603	1 601 448
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	688 692	242 935
10	займы выданные и прочие	11	5 892 403	1 356 625

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2019	31.12.2018
	размещенные средства			
11	дебиторская задолженность	12	9 508	1 888
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	2 871 585	2 871 585
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	16	0	14 484
17	Нематериальные активы	18	56 194	73 612
18	Основные средства	19	523 653	112 784
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	39 386	24 070
20	Отложенные налоговые активы	48	106 202	92 020
21	Прочие активы	20	57 781	78 126
22	Итого активов		11 897 566	5 562 036
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		554 016	2 958
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	1 381	2 958
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	552 635	0
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		6 311 854	1 215 551
27	средства клиентов	23	5 903 642	999 859
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	393 524	189 856
30	кредиторская задолженность	26	14 688	25 836
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	805	249

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2019	31.12.2018
34	Отложенные налоговые обязательства	48	31 872	8 359
35	Резервы – оценочные обязательства	28	1 000	1 000
36	Прочие обязательства	29	84 088	40 032
37	Итого обязательств		6 983 635	1 268 149
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	3 000 000	3 000 000
39	Добавочный капитал	30	983 408	381 306
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		930 523	912 581
52	Итого капитала		4 913 931	4 293 887
53	Итого капитала и обязательств		11 897 566	5 562 036

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Т.Р. Турлов

(инициалы, фамилия)

31 марта 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	69012815	1107746963785	-

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 год

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420003

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2019 год	2018 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		340 801	414 518
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	32	223 506	2 243
4	процентные доходы	34	161 833	75 132
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		6 838	340 281
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов),		0	(5 842)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2019 год	2018 год
	возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(439)	(1 042)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(39 973)	5 236
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(10 964)	(1 490)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 251 717	775 756
16	Расходы на персонал	42	(630 774)	(395 017)
17	Прямые операционные расходы	43	(66 456)	(23 070)
18	Процентные расходы	44	(95 167)	(38 063)
19	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	45	(28 785)	0
20	Общие и административные расходы	46	(752 135)	(587 715)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	16	(1 984)	(11 020)
22	Прочие доходы	47	23 886	15 512
23	Прочие расходы	47	(8 638)	(17 522)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		32 465	133 379
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(14 523)	14 200

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2019 год	2018 год
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(5 192)	(8 686)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(9 331)	22 886
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		17 942	147 579
Раздел II. Прочий совокупный доход				
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		17 942	147 579

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Т.Р. Турлов

(инициалы, фамилия)

31 марта 2020 года

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		регистра- ционный номер
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	
45286575000	69012815	1107746963785	-

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 год

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД: 0420004

Головая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Остаток на начало предыдущего отчетного периода		1 581 755	90 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	702 428	2 374 183
4	Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный		1 581 755	90 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	702 428	2 374 183
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	147 579	147 579

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)		1 245 145	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 245 145
12	Прочие взносы акционеров (участников)	58	0	291 306	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	291 306
14	Прочее движение резервов	30	173 100	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	62 574	235 674
14.1	Остаток на конец предыдущего отчетного периода		3 000 000	381 306	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	912 581	4 293 887
15	Остаток на начало отчетного периода		3 000 000	381 306	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	912 581	4 293 887
18	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		3 000 000	381 306	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	912 581	4 293 887
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	17 942	17 942
26	Прочие взносы акционеров (участников)	58	0	602 102	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	602 102
29	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		3 000 000	983 408	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	930 523	4 913 931

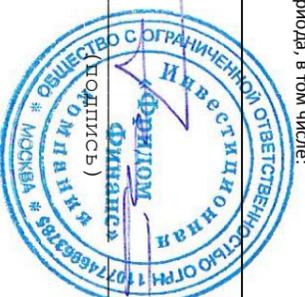
Генеральный директор

Г.Р. Турлов

(должность руководителя)

(инициалы, фамилия)

31 марта 2020 года



Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286575000	69012815	1107746963785	-

ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2019 год

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420005

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 год	За 2018 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		3 772 352	648 240
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(3 329 226)	(749 285)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 год	За 2018 год
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		88 982	73 447
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(617 551)	(531 111)
5	Проценты полученные		14 825	17 992
6	Проценты уплаченные		(34 340)	0
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		5 453	317 635
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		1 340	(199)
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		662 592	438 999
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(621 500)	(369 501)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(14 883)	(1 233)
11	Уплаченный налог на прибыль		(20 053)	(6 664)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		1 442	(1 289 523)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(90 567)	(1 451 203)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(69 617)	(111 952)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(23 387)	(7 165)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		0	500
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		112 078	294 496

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2019 год	За 2018 год
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(386 178)	(219 165)
29	Прочие поступления от инвестиционной деятельности		12 500	0
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(354 604)	(43 286)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
34	Поступления от привлечения кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	4 726
35	Погашение кредитов, займов и прочих привлеченных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости		(12 858)	(4 539)
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		602 102	1 536 451
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(71 036)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		518 208	1 536 638
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		73 037	42 149
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(43 215)	3 725
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	116 444	70 570
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	146 266	116 444

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Т.Р. Турлов

(инициалы, фамилия)

31 марта 2020 года

ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2019 год

**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	552
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	в тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

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

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Некредитная финансовая организация должна явно и однозначно указать основы подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности	Данная бухгалтерская отчетность подготовлена на основе Отраслевых стандартов бухгалтерского учета и отчетности, утвержденных Банком России. Данная бухгалтерская отчетность также основана на применении МСФО (в частности МСФО 9 "Финансовые инструменты") в тех случаях, для которых Банк России в своих нормативных документах прямо указывает на необходимость применения тех или иных принципов, подходов или стандартов МСФО. Форматы таблиц и порядок их заполнения predetermined Положением Банка России от 03.02.2016 № 532-П "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров". Нумерация строк в таблицах не является сплошной: строки имеют 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
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	При подготовке данной отчетности в отношении балансовой стоимости отдельных объектов компанией применялись профессиональные суждения, основанные на предположениях, оценках, ожиданиях и допущениях, сформированных исходя из прошлого опыта компании и прочих факторов, учет которых был уместным в конкретных обстоятельствах отчетного периода. Оценки и лежащие в их основе допущения пересматриваются на регулярной основе. Корректировки в оценках признаются перспективно начиная с того отчетного периода, в котором были пересмотрены соответствующие оценки.
2	МСФО (IAS) 1	Влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства (указываются статьи отчетности, на суммы которых профессиональные оценки и допущения оказывают наиболее существенное воздействие, и приводятся комментарии в отношении того, каким образом влияют профессиональные суждения на оценку этих статей)	В представленной отчетности профессиональные оценки и допущения оказали влияние на следующие статьи баланса: Денежные средства; Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах; Займы выданные и прочие размещенные средства; Дебиторская задолженность; Инвестиции в дочерние предприятия; Активы, классифицированные как предназначенные для продажи; Нематериальные активы" Основные средства. В отношении финансовых активов, отражаемых по указанным статьям, исходя из профессионального суждения компании о вероятности потерь были сформированы резервы под обесценение. Профессиональное суждение о вероятности кредитных убытков выносилось в соответствии с внутренней методикой компании, основанной на положениях МСФО 9 "Финансовые инструменты". В отношении объектов

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

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

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
			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%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 "Обесценение активов". В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания сформирует резерв под их обесценение.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета прочих активов	Прочие активы признаются в учете, когда существует вероятность того, что организация получит какие-либо будущие экономические выгоды, обусловленные объектом признания. Актив должен иметь стоимость, которая может быть надежно оценена. Прочие активы оцениваются в сумме уплаченных за них денежных средств.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	К финансовым обязательствам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся финансовые обязательства по производным финансовым инструментам, базовым активом которых являются ценные бумаги, имеющие рыночную котировку. Переоценка обязательств по производным финансовым инструментам в связи с изменением рыночной цены осуществляется по состоянию на конец месяца или в день погашения (возврата) обязательств.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	При первоначальном признании займы и прочие привлеченные средства оцениваются по справедливой стоимости. При последующем признании финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". По финансовым обязательствам, срок погашения

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	31.12.2019			31.12.2018		
		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	50 267	5	50 262	38 994	4	38 990
5	Прочие денежные средства	95 999	9	95 990	77 450	8	77 442
6	Итого	146 266	14	146 252	116 444	12	116 432

По состоянию на 31.12.2019 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 6 кредитных организациях (на 31.12.2018 – в 11). Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях по состоянию на 31.12.2019, составляет 34 (на 31.12.2018 – 40), в том числе: расчетных счетов – 17 (столько же на 31.12.2018), специальных брокерских счетов – 14 (на 31.12.2018 – 21), специальных депозитарных счетов – 3 (на 31.12.2018 – 2). По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. Полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет на 31.12.2019 95 899 тыс. рублей, на специальных депозитарных счетах – 100 тыс. рублей (на 31.12.2018 соответственно 77 435 тыс. рублей и 15 тыс. рублей). Денежные средства на счетах в кредитных организациях не имеют каких-либо ограничений использования или блокировок.

По состоянию на 31.12.2019 97,9% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, при этом почти 59,9% всех денежных средств размещена в НКО АО НРД. По состоянию на 31.12.2018 79,6% всех денежных средств размещались в трех кредитных организациях, и почти половина всех денежных средств размещалась в НКО АО НРД.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2019 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	146 266	116 444
5	Итого	146 266	116 444

Компоненты денежных средств и их эквивалентов на 31 декабря 2018 года

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	116 444	70 570
5	Итого	116 444	70 570

Сравнительные данные за 2018 год Отчета о потоках денежных средств отличаются в отдельных строках от значений, показанных в Годовом отчете Общества за 2018 год, что связано с изменением с 2019 года раздела Учетной политики ООО ИК «Фридом Финанс», регулирующего порядок формирования Отчета о потоках денежных средств.

Для понимания вышеуказанного отличия ниже приведены выдержки из Учетной политики за 2018 и 2019 год, затронутые внесенными изменениями.

Выдержка из Учетной политики ООО ИК «Фридом Финанс» на 2018 год:

По статье 1 «Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» будет показан приток денежных средств в расчетах с биржами, в расчетах по покупке и продаже иностранной валюты, а также по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), и с прочими дебиторами (кредиторами) по основной деятельности, за исключением такого притока на специальные банковские счета, который будет отражаться по статье 8.1 «Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов».

Аналогичный отток денежных средств будет отражен по статье 2 «Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

По статье 8 «Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам» будут отражены денежные средства, полученные от эмитентов ценных бумаг для выплаты клиентам общества доходов в виде дивидендов или купона.

По статье 8.1 «Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов» будет отражено любое движение по специальным банковским счетам, а также любое движение по счетам клиентов, за исключением невыясненных сумм и влияния изменений курса валют, которые будут отражены соответственно в статьях 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» и 46 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

Выдержка из Учетной политики ООО ИК «Фридом Финанс» на 2019 год:

По статье 1 «Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» показывается приток денежных средств в расчетах по биржевым и внебиржевым операциям с финансовыми инструментами, за исключением сумм, отраженных по статьям 8 «Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам» и 8.1 «Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов».

Аналогичный отток денежных средств отражается по статье 2 «Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток».

По статье 8 «Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам» отражаются денежные средства, полученные от эмитентов ценных бумаг для выплаты клиентам общества доходов в виде дивидендов или купона. Их общая сумма рассчитывается как чистое сальдо оборотов по специальным депозитарным счетам за отчетный период.

По статье 8.1 «Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов» показывается любое движение денежных средств в корреспонденции со счетами клиентов, а также движение денежных средств по специальным брокерским счетам, за исключением невыясненных сумм и влияния изменений курса валют, которые отражаются соответственно в статьях 12 «Прочие денежные потоки от операционной деятельности» и 46 «Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю».

С 01.01.2019 Общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Данные о денежных потоках по аренде в Отчете о потоках денежных средств за отчетный 2019 год несопоставимы с данными за 2018 год.

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2019 год

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:	13 188 993	0	38 867 216	52 056 209
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	13 188 993	0	38 867 216	52 056 209
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(13 177 720)	0	(38 848 667)	(52 026 387)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(13 177 720)	0	(38 848 667)	(52 026 387)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	50 267	0	95 999	146 266
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 267	0	95 999	146 266

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2018 год

Таблица 5.4

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	51 098	0	19 425	70 523
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	51 098	0	19 425	70 523
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	10 616 575	0	18 052 128	28 668 703
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	10 616 575	0	18 052 128	28 668 703
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(10 628 679)	0	(17 994 103)	(28 622 782)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(10 628 679)	0	(17 994 103)	(28 622 782)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	38 994	0	77 450	116 444
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	38 994	0	77 450	116 444

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 2019 год

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:	70	0	56	126
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	70	0	56	126
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(69)	0	(55)	(124)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(69)	0	(55)	(124)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	0	9	14
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	9	14

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 2018 год

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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4	0	8	12
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	8	12
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4	0	8	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4	0	8	12

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

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

Таблица 6.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	1 490 635	577 475
3	Производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	15 275	0
6	Итого	1 505 910	577 475

Информация о реклассификации в сравнительном периоде долговых инструментов в категорию финансовых активов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, из категории финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, представлена в Таблице 6.4 «Информация о реклассификации финансовых активов в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток» настоящего примечания.

По состоянию на 31.12.2019 и на 31.12.2018 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости, в связи с чем Таблица 52.1 «Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» не заполняется.

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	754 314	415 846
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	16 244	49
3	некредитных финансовых организаций	163 473	263 217
4	нефинансовых организаций	574 597	152 580
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	736 321	161 629
6	Правительства Российской Федерации	41 053	100 719
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	35 574
10	некредитных финансовых организаций	661 760	0
11	нефинансовых организаций	33 508	25 336
12	Итого	1 490 635	577 475

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 по договору репо, составляет на 31.12.2019 20 314 тыс. рублей и на 31.12.2018 31 241 тыс. рублей.

Информация о реклассификации финансовых активов
в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой
стоимости через прибыль или убыток в 2018 году

Таблица 6.4

Номер строки	Категория финансового актива до реклассификации	До реклассификации				После реклассификации
		Балансовая стоимость финансовых активов до вычета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, корректирующий стоимость финансовых активов	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам в составе прочего совокупного дохода	Переоценка в составе прочего совокупного дохода	Балансовая стоимость долговых инструментов
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	18 215	13			18 202
3	Итого	18 215	13			18 202

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

Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019			31.12.2018		
		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	409 838	0	409 838	151 903	0	151 903
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	0	30 000	30 000	0	30 000
11	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	0	1	52 396	5	52 391
12	Прочее	248 878	25	248 853	8 642	1	8 641

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019			31.12.2018		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
13	Итого	688 717	25	688 692	242 941	6	242 935

По состоянию на 31.12.2019 99,9% средств, размещенных в кредитных организациях, показанных по строке 10 бухгалтерского баланса, относились к двум кредитным организациям – НКО НКЦ (АО) и АО «Альфа-Банк», в том числе 63,8% всех средств были размещены в НКО НКЦ (АО). По состоянию на 31.12.2018 средства в кредитных организациях размещались в четырех кредитных организациях, в том числе в 62,4% всех средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, приходились на НКО НКЦ (АО).

Общая сумма средств, размещенных в НКО НКЦ (АО) и НКО АО НРД на 31.12.2019, охватывает 63,9% всех средств по данной строке баланса (74,9% по состоянию на 31.12.2018).

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

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 не имеется задержек платежей по средствам в кредитных организациях, в связи с чем Таблица 52.4 «Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах» не заполняется.

Информация об оценочной справедливой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

По строке «Прочее» Таблицы 10.1 показан обеспечительный взнос первоначальной маржи, размещенный в АО «Альфа-банк» под 1,25% годовых. Указанный взнос обеспечивает сделку поставочного валютного форварда от 13.12.2019, заключенную на месяц со сроком платежа 13.01.2020. По состоянию на 31.12.2018 по этой же строке отражены средства гарантийного обеспечения по сделкам репо на рынке ценных бумаг, размещенные в АО «Альфа-банк» под 7% годовых.

Информация о реклассификации в 2018 году из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, представлена в таблице 6.4.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2019 год

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	38 049 915	0	12 925 763	918 223	289 668	52 183 569
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	38 049 915	0	12 925 763	918 223	289 668	52 183 569
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(37 791 980)	0	(12 925 763)	(970 618)	(49 432)	(51 737 793)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(37 791 980)	0	(12 925 763)	(970 618)	(49 432)	(51 737 793)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	409 838	30 000	0	1	248 878	688 717
37	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

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2018 год

Таблица 10.2

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	3 319	0	0	0	0	0	141 199	20 000	0	3 582	0	168 100
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 319	0	0	0	0	0	141 199	20 000	0	3 582	0	168 100
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	273	0	0	0	0	0	24 039 525	10 000	2 252 934	323 212	307 982	26 933 926
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	273	0	0	0	0	0	24 039 525	10 000	2 252 934	323 212	307 982	26 933 926
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 592)	0	0	0	0	0	(24 028 821)	0	(2 252 934)	(274 398)	(299 340)	(26 859 085)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 592)	0	0	0	0	0	(24 028 821)	0	(2 252 934)	(274 398)	(299 340)	(26 859 085)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	151 903	30 000	0	52 396	8 642	242 941
37	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

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

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	22	8	26	56
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	22	8	26	56
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(22)	(13)	(2)	(37)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(22)	(13)	(2)	(37)
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	0	25	25
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2018 год

Таблица 10.3

Номер строки	Наименование показателя	Долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения	Средства на клиринговых банковских счетах коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Средства коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства индивидуального клирингового обеспечения, размещенные во вклады в кредитных организациях	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	14	0	0	0	0	0	0	0	0	5	601	620
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	14	0	0	0	0	0	0	0	0	5	601	620
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(14)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(600)	(614)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(14)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(600)	(614)
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	1	6
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5	1	6

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

Займы выданные и прочие размещенные средства

Таблица 11.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019			31.12.2018		
		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	175 021	0	175 021	119 889	0	119 889
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 158	0	24 158	31 152	0	31 152
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 328 469	0	2 328 469	760 472	0	760 472
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 051 209	305	3 050 904	315 352	32	315 320

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019			31.12.2018		
		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	313 882	31	313 851	129 805	13	129 792
8	Итого	5 892 739	336	5 892 403	1 356 670	45	1 356 625

По состоянию на 31.12.2019 остаток средств, отраженных по строке «Средства в некредитных клиринговых организациях» почти полностью – 175 018 тыс. рублей из 175 021 тыс. рублей – относится к АО «Клиринговый центр МФБ» (при АО «Санкт-Петербургская Биржа»).

Маржинальные займы юридическим лицам представлены восьми юридическим лицам. Наиболее крупные суммы маржинальных займов относятся к компаниям Fresh Start Trading Ltd (1 077 058 тыс. рублей) и FFIN Brokerage Services Inc. (1 180 995 тыс. рублей). Это 97% от общей суммы маржинальных займов, предоставленных юридическим лицам.

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

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

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

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

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

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.

По состоянию на 31.12.2018 остаток средств Общества в некредитных клиринговых организациях в сумме 119 889 тыс. рублей полностью относится к АО «Клиринговый центр МФБ» (АО «Санкт-Петербургская Биржа»). Почти весь остаток средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями (129 624 тыс. рублей) представляют собой средства, размещенные в сделках с компанией Fresh Start Trading Ltd. В состав прочих выданных займов и размещенных средств, оцениваемых по амортизированной стоимости, входят субординированные займы, выданные ООО «ФИН Банк», дисконтированная стоимость которых на 31.12.2018 составляет 149 203 тыс. рублей, а также средства в расчетах с вышестоящими брокерами, не являющимися кредитными организациями, в том числе средства в расчетах с компанией Freedom Finance Cyprus Ltd (111 134 тыс. рублей) и с компанией Lec Securities UK Limited London (40 203 тыс. рублей).

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.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям, совершаемым на возвратной основе, составляет на 31.12.2019 430 127 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 316 786 тыс. рублей). Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 31.12.2019 составляет 5 806 383 тыс. рублей, на 31.12.2018 – 953 098 тыс. рублей.

По состоянию на 31.12.2019 и 31.12.2018 отсутствуют случаи задержек погашения выданных займов и возврата прочих размещенных средств, в связи с чем Таблица 52.5 «Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: займов выданных и прочих размещенных средств» не заполняется.

Информация об оценочной справедливой стоимости займов выданных и прочих размещенных средств раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Информация о реклассификации в 2018 году из категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, представлена в таблице 6.4.

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2019 год

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	5 344 080	4 247 343	437 141 787	69 650 692	16 060 419	532 444 321
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	5 344 080	4 247 343	437 141 787	69 650 692	16 060 419	532 444 321
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(5 288 948)	(4 254 337)	(435 573 790)	(66 914 835)	(15 876 342)	(527 908 252)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(5 288 948)	(4 254 337)	(435 573 790)	(66 914 835)	(15 876 342)	(527 908 252)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	175 021	24 158	2 328 469	3 051 209	313 882	5 892 739
37	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

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2018 год

Таблица 11.2

Номер строки	Наименование показателя	Требования по возврату выданного обеспечения	Долговые ценные бумаги некредитных организаций	Средства в некредитных клиринговых организациях	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	Прочие выданные займы и размещенные средства	Сделки обратного репо с некредитными организациями	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	32 788	33 323	2 600	1 663	144 759	188 109	403 242
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	32 788	33 323	2 600	1 663	144 759	188 109	403 242
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	153 663	3 233 302	1 269 300	168 395 709	18 385 397	3 763 320	195 200 691
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	153 663	3 233 302	1 269 300	168 395 709	18 385 397	3 763 320	195 200 691
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(186 451)	(3 146 736)	(1 240 748)	(167 636 900)	(18 214 804)	(3 821 624)	(194 247 263)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(186 451)	(3 146 736)	(1 240 748)	(167 636 900)	(18 214 804)	(3 821 624)	(194 247 263)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	119 889	31 152	760 472	315 352	129 805	1 356 670
37	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

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

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	549	215	764
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	549	215	764
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(276)	(197)	(473)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(276)	(197)	(473)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	305	31	336
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	305	31	336

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2018 год

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	623	376	999
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	623	376	999
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	1 289	0	0	16	34	618	1 957
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	1 289	0	0	16	34	618	1 957
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	(1 289)	0	0	(16)	(625)	(981)	(2 911)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(1 289)	0	0	(16)	(625)	(981)	(2 911)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	32	13	45
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	32	13	45

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019			31.12.2018		
		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	1	0	1	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	3 176	0	3 176	1 710	0	1 710
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	64	0	64	9	0	9
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	67	0	67	47	0	47
6	Прочая дебиторская задолженность	8 269	2 069	6 200	2 074	1 952	122
7	Итого	11 577	2 069	9 508	3 840	1 952	1 888

По строке «Дебиторская задолженность клиентов» на 31.12.2019 показана задолженность 11 юридических лиц и 359 физических лиц, 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 2 891 тыс. рублей, или 91,0% от общей суммы дебиторской задолженности клиентов. Общая сумма дебиторской

задолженности клиентов-физических лиц составляет на отчетную дату 88 тыс. рублей. Вся дебиторская задолженность клиентов относится к брокерской деятельности компании.

По строке «Прочая дебиторская задолженность» на 31.12.2019 наиболее весомой (59,3%) является задолженность ПАО Московская биржа – 4 905 тыс. рублей (в основном за услуги маркет-мейкерства). Здесь же показана и задолженность АО «Банк Астаны», представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, переоформленная в дебиторскую задолженность после отзыва у АО «Банк Астаны» лицензии на осуществление банковских операций. Под указанную задолженность, равную 1 687 тыс. рублей, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99% в сумме 1 670 тыс. рублей. Кроме того, в составе прочей дебиторской задолженности отражена сомнительная дебиторская задолженность четырех юридических и физических лиц, общая сумма которой составляет 698 тыс. рублей. Под возможные кредитные убытки по указанной задолженности сформированы резервы по ставке 50% или 99% на общую сумму 397 тыс. рублей.

В сравнительном периоде в составе дебиторской задолженности на 31.12.2018 наибольший вес имеет задолженность АО «Банк Астаны» – 1 879 тыс. рублей. Резерв под возможные кредитные убытки по указанной задолженности на конец 2018 года был сформирован в сумме 1 860 тыс. рублей. Из общей суммы дебиторской задолженности, показанной по строке 2 на 31.12.2018, часть относящаяся к дебиторской задолженности, начисленной по договорам брокерского обслуживания, составляет 717 тыс. рублей. В оставшейся части она представляет собой в основном начисленную задолженность контрагентов за услуги маркет-мейкерства (438 тыс. рублей), начисленную выручку к получению от реализации объекта основных средств в филиале (404 тыс. рублей) и начисленные доходы от операций аренды (150 тыс. рублей).

Информация о суммах просроченной дебиторской задолженности представлена в Таблице 52.6 «Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности».

Информация об оценочной справедливой стоимости дебиторской задолженности раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2019 год

Таблица 12.2

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 710	9	47	0	2 074	3 840
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	9	47	0	102	158
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 710	0	0	0	0	1 710
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 972	1 972
6	Поступление финансовых активов,	1 192 306	2 729 436 256	177 206 679	0	916 966 726	3 824 801 967

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	2 729 436 256	177 206 679	0	916 965 565	3 823 608 500
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 192 306	0	0	0	0	1 192 306
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 161	1 161
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 189 821)	(2 729 436 201)	(177 206 659)	0	(916 961 540)	(3 824 794 221)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(2 729 436 201)	(177 206 659)	0	(916 960 802)	(3 823 603 662)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(1 189 821)	0	0	0	0	(1 189 821)

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	(738)	(738)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(10)	(10)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(10)	(10)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 019)	0	0	0	1 019	0
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1 019	1 019
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(1 019)	0	0	0	0	(1 019)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	3 176	64	67	0	8 269	11 576
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	64	67	0	5 884	6 015
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 176	0	0	0	0	3 176
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 385	2 385

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2018 год

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:	18 452	75 355	2	0	379	94 188
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	75 355	2	0	191	75 548
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18 452	0	0	0	0	18 452
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	188	188
6	Поступление финансовых активов,	853 423	622 296 477	73 650 148	0	34 929 852	731 729 900

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	622 296 477	73 650 148	0	34 927 572	730 874 197
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	853 423	0	0	0	0	853 423
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 280	2 280
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(870 165)	(622 371 823)	(73 650 103)	0	(34 927 969)	(731 820 060)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(622 371 823)	(73 650 103)	0	(34 927 661)	(730 949 587)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(870 165)	0	0	0	0	(870 165)

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	(308)	(308)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(188)	(188)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(188)	(188)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	1 710	9	47	0	2 074	3 840
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	9	47	0	102	158
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1 710	0	0	0	0	1 710

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	1 972	1 972

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 2019 год

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:	22	0	0	0	419	441
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	22	0	0	0	0	22

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	417	417
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(22)	0	0	0	(292)	(314)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(1)	(1)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(22)	0	0	0	0	(22)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(291)	(291)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(10)	(10)

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
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(10)	(10)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	2 069	2 069
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	2 068	2 068

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 2018 год

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	188	188
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	188	188
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	2 287	2 287
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 287	2 287
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(335)	(335)

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	(335)	(335)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(188)	(188)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(188)	(188)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	1 952	1 952
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 952	1 952

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019				31.12.2018				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	АО «Фридом Финанс»	2 569 904	0	2 569 904	94,15	2 569 904	0	2 569 904	94,15	398
2	ООО «ФИН Банк»	301 681	0	301 681	99,9999968	301 681	0	301 681	99,9999968	643
3	ИТОГО	2 871 585	0	2 871 585	x	2 871 585	0	2 871 585	x	x

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного года анализ финансового состояния дочерних компаний не выявил признаков обесценения финансовых вложений Общества, в связи с чем резерв под обесценение инвестиций в дочерние компании не начислялся ни на 31.12.2018, ни на 31.12.2019.

Анализ изменений резерва под обесценение инвестиций
в дочерние предприятия за 2018 год

Таблица 15.2

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

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

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

Таблица 16.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Земельные участки общей площадью 5 000 кв. м., расположенные по адресу: Московская область, Истринский район, Павло-Слободское с/пос., дер. Лобаново, д. 14 (кадастровые номера 50:08:0050209:619, 50:08:0050209:763 50:08:0050209:764)	0	14 484

Земельные участки, предназначавшиеся для продажи, входившие в состав активов на 31.12.2018, были реализованы в июле 2019 года за 12 500 тыс. рублей.

Примечание 18. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 18.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	0	92	92
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	0	92	92
4	Поступление	83 108	0	14	83 122
5	Затраты на создание	17 251	0	0	17 251
8	Амортизационные отчисления	(26 842)	0	(11)	(26 853)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	73 517	0	95	73 612
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	222 310	0	185	222 495
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(148 793)	0	(90)	(148 883)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	222 310	0	185	222 495
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(148 793)	0	(90)	(148 883)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	73 517	0	95	73 612
17	Поступление	2 996	0	591	3 587
18	Затраты на создание	19 800	0	0	19 800
21	Амортизационные отчисления	(40 758)	0	(47)	(40 805)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	55 555	0	639	56 194
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	245 106	0	776	245 882
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(189 551)	0	(137)	(189 688)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	55 555	0	639	56 194

По строке «Поступление» за сравнительный период отражено, среди прочего, поступление на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» объектов, переведенных в мае 2018 года с баланса ООО «НЭТТРЭЙДЕР» в рамках сделки по присоединению ООО «НЭТТРЭЙДЕР» к ООО ИК «Фридом Финанс». Поступление указанных объектов отражено в сумме их остаточной стоимости на момент передачи активов ООО «НЭТТРЭЙДЕР» на баланс ООО ИК «Фридом Финанс».

На 31.12.2019, как и на 31.12.2018, в составе нематериальных активов не имеется полностью амортизированных объектов.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	0	2 777	0	17 272	5 757	25 806
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	0	(798)	0	(10 222)	(1 570)	(12 590)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	0	1 979	0	7 050	4 187	13 216
4	Поступление	54 024	21 067	0	849	36 028	111 968
8	Выбытие	0	(1 470)	0	(301)	(1 998)	(3 769)
9	Амортизационные отчисления	(211)	(2 317)	0	(3 940)	(2 163)	(8 631)
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	53 813	19 259	0	3 658	36 054	112 784
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	54 024	30 168	0	19 250	38 981	142 423
16	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(211)	(10 909)	0	(15 592)	(2 927)	(29 639)

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	54 024	30 168	0	19 250	38 981	142 423
16.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(211)	(10 909)	0	(15 592)	(2 927)	(29 639)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	53 813	19 259	0	3 658	36 054	112 784
18	Поступление	489 800	18 427	0	0	15 196	523 423
22	Выбытие	0	(1 841)	0	0	(1 406)	(3 247)
23	Амортизационные отчисления	(91 776)	(6 518)	0	(2 700)	(8 313)	(109 307)
27	Прочее	0	(5)	0	0	5	0
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	451 837	29 322	0	958	41 536	523 653
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	543 824	46 047	0	19 250	52 329	661 450
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(91 987)	(16 725)	0	(18 292)	(10 793)	(137 797)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	451 837	29 322	0	958	41 536	523 653

По строке «Поступление» за сравнительный период отражено, среди прочего, поступление на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» объектов, переведенных в мае 2018 года с баланса ООО «НЭТТРЭЙДЕР» в рамках сделки по присоединению ООО «НЭТТРЭЙДЕР» к ООО ИК «Фридом Финанс». Поступление указанных объектов отражено в сумме их остаточной стоимости на момент передачи активов ООО «НЭТТРЭЙДЕР» на баланс ООО ИК «Фридом Финанс».

Первоначальная стоимость основных средств, полностью амортизированных на 31.12.2019, составляет 22 750 тыс. рублей, на 31.12.2018 – 10 540 тыс. рублей.

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.

Стоимость основных средств, полученных в аренду (без учета арендуемых помещений головного офиса компании), составляет на 31.12.2018 80 001 тыс. рублей. На 31.12.2019 она существенно не изменилась. Стоимость основных средств, переданных в аренду по состоянию на 31.12.2018, составляет 4 971 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 4 707 тыс. рублей.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	6	547
5	Расчеты с персоналом	10	17
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	34	12
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	53 701	69 900
9	Запасы	4 119	7 650
14	Резерв под обесценение	(89)	0
15	Итого	57 781	78 126

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2019 год

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	91	0	540	631
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	(2)	0	(540)	(542)
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	0	0	89	0	0	89

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2018 год

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Затраты на заключение договора	Вложения в драгоценные металлы, монеты	Вложения в природные камни	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Резерв под обесценение на 31.12.2018	0	0	0	16	0	0	16
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	0	0	182	0	1 935	2 117
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	0	(198)	0	(1 935)	(2 133)

Общая сумма отчислений в резерв (восстановления резерва) отличается от суммы расходов и доходов, связанных с формированием резервов под обесценение активов, указанной в строке 23 «Прочие расходы» Отчета о финансовых результатах за 2018 год, на величину доходов, восстановленных после списания резерва под обесценение вложений в дочерние общества, равную 438 тыс. рублей. Указанные вложения и резерв под их обесценение (в случае его формирования) отражаются по строке бухгалтерского баланса «Инвестиции в дочерние предприятия».

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

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

Таблица 21.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	1 376	2 958
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	5	0
5	Итого	1 381	2 958

Состав строки 1 раскрывается в Таблице 55.1 «Контрактная и балансовая суммы требований по производным финансовым инструментам».

Общая сумма требований по производным финансовым инструментам на 31.12.2019 составляет 1 302 606 тыс. рублей, общая сумма обязательств – 1 282 162 тыс. рублей (на 31.12.2018 соответственно 155 457 тыс. рублей и 153 939 тыс. рублей).

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

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

Таблица 22.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	552 635	0
8	Итого	552 635	0

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

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

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

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

На 31.12.2019 рыночная котировка одной облигации ООО ИК «Фридом Финанс» на Московской бирже составила 105,99% от её номинальной стоимости. Сумма накопленного купона по одной облигации – 45,37 рублей.

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

Таблица 22.2

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

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5 900 036	999 859
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 606	0
6	Итого	5 903 642	999 859

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

Кредиты, займы и прочие привлеченные средства

Таблица 24.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	377 160	0
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	0	176 344
4	сделки репо	0	176 344
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	16 364	13 512
10	сделки репо	16 245	0
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	119	13 512
15	Итого	393 524	189 856

Погашение арендных обязательств производится равными платежами на ежемесячной и ежеквартальной основе.

Информация об оценочной справедливой стоимости кредитов, займов и прочих привлеченных средств раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019		31.12.2018	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12 процентов годовых	от 4 до 5 лет	0	0
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	0	0	12 процентов годовых	от одного месяца до года
3	Срочные заемные средства, привлеченные от других юридических лиц	0	0	0	0
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	0	0	0
5	Прочие средства, привлеченные от государственных организаций	0	0	0	0
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	0	0	0
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	10,5 процентов годовых	1 месяц	от 4,75 до 7 процентов годовых	от нескольких дней до года

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 985	74
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 121	1 568
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	646	722
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	347	155
7	кредиторская задолженность перед клиентами	347	155
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	5	183
15	прочие	5	183
17	Расчеты с репозитарием	150	50
18	Расчеты с клиринговыми организациями	384	139
19	Прочая кредиторская задолженность	9 050	22 945
20	Итого	14 688	25 836

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

По состоянию на 31.12.2019 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие:

зadolженность по оплате комиссии в пользу компании АО «Фридом Финанс» в сумме 2 068 тыс. рублей,

- задолженность перед компанией Fresh Start Trading Ltd по договору на сопровождение программного продукта в сумме 1 179 тыс. рублей,
- задолженность перед компанией ООО «СМС Трафик» по договору на СМС информирование через систему КВИК в сумме 1 083 тыс. рублей,

- задолженность перед ООО «Инженерные системы» по договору на ремонт офиса в сумме 768 тыс. рублей.

Указанные суммы охватывают 56,3% от общей суммы прочей кредиторской задолженности.

В сравнительном периоде 52,7% от остатка прочей кредиторской задолженности на 31.12.2018 составляет задолженность перед ООО «ФФИН Банк» по договору на банковское обслуживание (12 091 тыс. рублей).

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

Информация об оценочной справедливой стоимости кредиторской задолженности раскрывается в Таблице 56.6 «Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости».

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные иски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 31.12.2018	0	1 000	0	0	1 000
7	Балансовая стоимость на 31.12.2019	0	1 000	0	0	1 000

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

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	12	4 523
3	Расчеты по социальному страхованию	7 032	6 160
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	27 169	18 814
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	46 739	5 638
10	Прочее	3 136	4 897
11	Итого	84 088	40 032

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

Примечание 30. Капитал

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

В Отчете об изменении собственного капитала по строке «Прочее движение резервов» сравнительного периода отражено увеличение собственного капитала ООО ИК «Фридом Финанс» на 235 674 тыс. рублей в результате присоединения к Обществу в мае 2018 года инвестиционной компании ООО «НЭТТРЭЙДЕР». Уставный капитал ООО «НЭТТРЭЙДЕР», равный 173 100 тыс. рублей, был присоединен к уставному капиталу Общества, а нераспределенная прибыль ООО «НЭТТРЭЙДЕР» в сумме 62 574 тыс. рублей – к его нераспределенной прибыли.

В период с 2012 по 2017 год конечный бенефициар ООО ИК «Фридом Финанс» Турлов Т.Р. неоднократно осуществлял безвозмездное финансирование Общества. Общая сумма такого безвозмездного финансирования составила 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 2019 и 2018 годов Компания соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

По состоянию на 31.12.2019 минимальный размер собственных средств Общества, рассчитанный в порядке, установленном Банком России, составляет 1 196 618 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 81 216 тыс. рублей). Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на конец отчетного года составила 1 280 934 тыс. рублей (на конец 2018 года – 537 912 тыс. рублей).

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2019 год

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:	96 886	229 491	0	0	326 377
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	96 863	115 712	0	0	212 575
4	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	23	113 779	0	0	113 802
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(4 533)	(98 338)	0	0	(102 871)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(4 533)	(98 036)	0	0	(102 569)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(302)	0	0	(302)
12	Итого	92 353	131 153	0	0	223 506

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: отрицательная переоценка в сумме 12 631 тыс. рублей за 2019 год и положительная переоценка в сумме 4 214 тыс. рублей за 2018 год.

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 2018 год

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:	62 811	(62 563)	(68)	0	180
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	62 811	(62 563)	(68)	0	180
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(4 114)	6 177	0	0	2 063
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(4 114)	5 730	0	0	1 616
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	447	0	0	447
12	Итого	58 697	(56 386)	(68)	0	2 243

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 2019 год

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	161 833	75 132
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	10 648	5 932
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 283	13 034
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	149 902	56 130
8	прочее	0	36
15	Итого	161 833	75 132

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 2019 год

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	14	296	127	437
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(10)	(10)
4	Прочие движения	5	(5)	0	0
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	25	336	2 069	2 430

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,
за 2018 год

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	0	999	188	1 187
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	12	(934)	1 952	1 030
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(188)	(188)
4	Прочие движения	(6)	(20)	0	(26)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	6	45	1 952	2 003

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 2019 год на сумму 2 тыс. рублей, за 2018 год на сумму 12 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 2019 год

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	14 996	(14 209)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(54 969)	19 445
3	Итого	(39 973)	5 236

По строке 2 Примечания 39 в том числе отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированных в иностранной валюте: отрицательная переоценка в сумме 12 631 тыс. рублей за 2019 год и положительная переоценка в сумме 4 214 тыс. рублей за 2018 год.

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов
(расходы за вычетом доходов) за 2019 год

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
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	(10 964)	0
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями) участия в дочерних и ассоциированных предприятиях	0	(1 490)
6	Итого	(10 964)	(1 490)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 2019 год

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
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	112	392
34	Итого	112	392
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 163 903	718 137
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	4 191	3 525
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	134	1 072
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	616	521
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	37 445	39 328
42	Итого	1 206 289	762 583
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	0	656
48	Итого	0	656
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	33 397	5 785
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	4 513	3 341

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	3 169	2 996
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	4 237	3
55	Итого	45 316	12 125
56	Всего	1 251 717	775 756

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 2019 год

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	495 950	310 729
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	133 681	83 380
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	1 143	887
5	Прочее	0	21
6	Итого	630 774	395 017

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 2019 год

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	915	222
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	7 756	5 201
5	Расходы по комиссии за клиринг	18 826	155
6	Биржевые сборы	20 838	13 010
10	Расходы на технические услуги	3 047	2 237
11	Прочее	15 074	2 245
12	Итого	66 456	23 070

Расходы 2019 года, показанные в строке «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя в основном расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами (6 081 тыс. рублей), взнос за предоставление доступа к участию в торгах в Денежной, Товарной и Фондовой секциях срочного рынка (5 000 тыс. рублей), информационные услуги, сопутствующие операционной деятельности компании (966 тыс. рублей), а также расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг (165 тыс. рублей).

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 2019 год

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	52 605	0
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	8 222	38 063
5	По обязательствам по аренде	34 340	0
7	Итого	95 167	38 063

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 2019 год

Таблица 45.1

Номер строки	Наименование показателя	Доходы (расходы) от операций	Доходы (расходы) от переоценки	Итого
1	2	3	4	5
3	Выпущенные облигации	1 165	(29 950)	(28 785)
6	Итого	1 165	(29 950)	(28 785)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 2019 год

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	3 768	2 442
2	Амортизация основных средств	109 307	8 631
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	40 805	26 853
4	Расходы по аренде	97 398	117 521
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	58 212	92 035
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	46 958	29 879
7	Расходы по страхованию	429	637
8	Расходы на рекламу и маркетинг	133 568	128 097
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	7 243	7 132
11	Представительские расходы	0	2 049
13	Командировочные расходы	12 387	250
14	Штрафы, пени	830	1 140
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	166 658	76 768
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 318	12 793
17	Прочие административные расходы	72 254	81 488
18	Итого	752 135	587 715

В 2018 году все расходы по аренде относятся к операционной аренде.

В строку «Амортизация основных средств» включена также амортизация актива в форме права пользования в сумме 78 582 тыс. рублей.

Из общей суммы прочих административных расходов за 2019 год 33 578 тыс. рублей представляют собой расходы в виде списанных в эксплуатацию материальных запасов, 25 028 тыс. рублей – комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам и другие комиссионные расходы, 3 000 тыс. рублей – добровольный имущественный сбор по решению Совета директоров НАУФОР, 1 148 тыс. рублей – затраты на разработку креативной идеи рекламной компании ООО ИК «Фридом Финанс».

Из общей суммы прочих административных расходов за 2018 год 49 077 тыс. рублей представляют собой расходы в виде списанных в эксплуатацию материальных запасов, а 21 787 тыс. рублей – комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам и другие комиссионные расходы.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2019 год

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	13 661	13 995
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	183	52
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	434
8	Прочие доходы	10 042	1 031
9	Итого	23 886	15 512

В общей сумме доходов 2019 года, показанных по строке «Прочие доходы», наибольший вес имеют доходы, связанные с переоценкой арендного обязательства на конец отчетного года, в сумме 7 687 тыс. рублей и доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, сумма которых составила 2 144 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2019 год

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Расходы (кроме процентных) по операциям с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	6	0
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	631	1 679
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	1 144	417
5	Прочие расходы	6 857	15 426
6	Итого	8 638	17 522

В общей сумме расходов 2019 года, показанных по строке «Прочие расходы», наибольший вес имеют следующие расходы: компенсации клиентам – 3 573 тыс. рублей, НДС – 1 063 тыс. рублей, 524 тыс. рублей – рекламные расходы, 313 тыс. рублей – расходы по уходу за растениями, 282 тыс. рублей – расход по уплате штрафа, 236 тыс. рублей – расход по приобретению подарочных сертификатов.

Аналогично, в составе расходов 2018 года, отраженных по строке «Прочие расходы», выделяются следующие наиболее крупные расходы: расходы по организации конференций и рабочих сессий для сотрудников Компании – 12 712 тыс. рублей, расходы по озеленению помещений – 924 тыс. рублей, целевое финансирование НАУФОР – 500 тыс. рублей.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	<p>Помещения, в которых размещается головной офис компании (по адресу: Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15), арендованы сроком на 5 лет у ООО "ПромТехноКом" (ОГРН 1057746392483). Часть указанных помещений передана в субаренду ООО "ФФИН Банк". Помещения, в которых размещаются филиалы компании (26 филиалов в 25 городах России), используются на основании заключенных краткосрочных договоров аренды. В договорах аренды помещений филиалов предусмотрена возможность досрочного расторжения по инициативе арендодателя и арендатора. Это означает, что даже по договорам, заключенным на срок более одного года, фактический срок может оказаться значительно короче предусмотренного договором при подписании. Предусмотренная в договорах возможность досрочного расторжения не позволяет рассматривать такую аренду как защищенную. Согласно МСФО 16 «Аренда» организация должна определять срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды. Таким образом, договоры аренды помещений филиалов не являются гарантированно долгосрочными, в то время как долгосрочность является условием применения к договору МСФО (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	
			31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	377 301	0
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	377 160	0

Ввиду того, что МСФО (IFRS) 16 «Аренда» применено впервые в 2019 году и сравнительные данные ретроспективно не пересчитывались, данные за 2018 год и на 31.12.2019 не приводятся для арендных операций, учет которых в 2019 году начал осуществляться в соответствии с указанным МСФО

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(113 735)	0
2	проценты уплаченные	(34 340)	0
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(79 395)	0
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(71 036)	0
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(71 036)	0
7	Итого отток денежных средств	(184 771)	0

С 01.01.2019 Общество применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» осуществлялся с использованием модифицированного подхода без пересчета сравнительных данных.

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.

Минимальные суммы будущих арендных платежей, получаемых по операционной аренде, не подлежащей отмене, в случаях, когда некредитная финансовая организация является арендодателем

Таблица 47.1.6

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Менее 1 года	8 174	6 514
7	Итого	8 174	6 514

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	5 192	8 686
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	9 331	(22 886)
4	Итого, в том числе:	14 523	(14 200)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 523	(14 200)

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 2019 год

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	32 465	133 379
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в 2019 году: 20%, в 2018 году: 20%)	6 493	26 676
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	8 677	24 378
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	8 677	24 378
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(647)	(65 257)
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	0	3
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	14 523	(14 200)

Общая сумма доходов, обложенных по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в 2019 году 10 476 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 4 300 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 13%, – 6 176 тыс. рублей.

В 2018 году общая сумма доходов, обложенных по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 346 611 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 0%, – 316 316 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 15%, – 6 330 тыс. рублей; доходов, облагаемых по ставке 13%, – 23 965 тыс. рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2019 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
1	2	3	4	5	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	5 793	4 562	0	10 355
2	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	592	(311)	0	281
3	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	0	5 990	0	5 990
4	прочие активы	0	5 523	0	5 523
5	прочие обязательства	4 715	2 125	0	6 840

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
6	прочее	0	37	0	37
7	Общая сумма отложенного налогового актива	11 100	17 926	0	29 026
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	80 920	(3 744)	0	77 176
9	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	92 020	14 182	0	106 202
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	8 359	21 685	0	30 044
11	основные средства	0	1 828	0	1 828
12	Общая сумма отложенного налогового обязательства	8 359	23 513	0	31 872
13	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	83 661	(9 331)	0	74 330
14	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	83 661	(9 331)	0	74 330

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2018 год

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	1 770	4 023	0	5 793
2	основные средства	209	(209)	0	0
3	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	611	(19)	0	592
4	прочие обязательства	334	4 381	0	4 715
5	Общая сумма отложенного налогового актива	2 924	8 176	0	11 100
6	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	80 657	(6 601)	0	80 920

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
7	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	83 581	1 575	0	92 020
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
8	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	16	(16)	0	0
9	займы выданные и прочие размещенные средства	(899)	899	0	0
10	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	30 553	(22 194)	0	8 359
11	Общая сумма отложенного налогового обязательства	29 670	(21 311)	0	8 359
12	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	53 911	22 886	0	83 661
13	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	53 911	22 886	0	83 661

В сумму изменений по строке 8 вышеприведенной таблицы не включен оборот в размере 6 864 тыс. рублей поступления на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» с баланса ООО «НЭТТРЭЙДЕР» отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам, источником которого является нераспределенная прибыль ООО «НЭТТРЭЙДЕР». Указанный оборот не мог быть показан ни в графе «Отражено в составе прибыли и убытка», ни в графе «Отражено в составе прочего совокупного дохода» данной таблицы.

Примечание 51. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств
по отчетным сегментам по состоянию на 31 декабря 2019 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	6 271 266	5 626 200	100	11 897 566
2	Обязательства	1 080 463	5 903 172	0	6 983 635

Информация о распределении активов и обязательств
по отчетным сегментам по состоянию на 31 декабря 2018 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	4 425 019	1 137 002	15	5 562 036
2	Обязательства	263 238	1 004 911	0	1 268 149

Информация по распределению доходов и расходов
по отчетным сегментам за 2019 год

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	253 372	87 540	(111)	340 801
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	223 506	0	0	223 506
4	процентные доходы	71 776	90 057	0	161 833
5	дивиденды и доходы от участия	6 838	0	0	6 838
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(209)	(230)	0	(439)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(37 575)	(2 287)	(111)	(39 973)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(10 964)	0	0	(10 964)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	54 253	1 197 352	112	1 251 717
16	Расходы на персонал	(630 774)	0	0	(630 774)
17	Прямые операционные расходы	(58 697)	(4)	(7 755)	(66 456)
18	Процентные расходы	(91 984)	(3 183)	0	(95 167)
19	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	(28 785)	0	0	(28 785)
20	Общие и административные расходы	(751 498)	(637)	0	(752 135)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	(1 984)	0	0	(1 984)
22	Прочие доходы	17 178	6 708	0	23 886
23	Прочие расходы	(4 891)	(3 747)	0	(8 638)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(1 243 810)	1 284 029	(7 754)	32 465
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(178 924)	0	0	(178 924)

Информация по распределению доходов и расходов
по отчетным сегментам за 2018 год

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	410 433	3 871	214	414 518
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 243	0	0	2 243
4	процентные доходы	71 590	3 542	0	75 132
5	дивиденды и доходы от участия	340 281	0	0	340 281
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	(5 842)	0	0	(5 842)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,	(1 042)	0	0	(1 042)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
	оцениваемым по амортизированной стоимости				
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	4 693	329	214	5 236
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(1 490)	0	0	(1 490)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	83 092	692 273	391	775 756
16	Расходы на персонал	(395 017)	0	0	(395 017)
17	Прямые операционные расходы	(17 869)	0	(5 201)	(23 070)
18	Процентные расходы	(38 051)	(12)	0	(38 063)
20	Общие и административные расходы	(587 692)	(23)	0	(587 715)
21	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки и выбытия активов (выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи	(11 020)	0	0	(11 020)
22	Прочие доходы	9 339	6 173	0	15 512
23	Прочие расходы	(17 460)	(62)	0	(17 522)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(564 245)	702 220	(4 596)	133 379

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(120 583)	0	0	(120 583)

В связи с тем, что с 2019 года на организованном рынке ценных бумаг обращаются облигации ООО ИК «Фридом Финанс», компания включает в комплект годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности таблицы Примечания 51 «Сегментный анализ».

Все активы и обязательства были разделены между тремя лицензированными видами деятельности компании. Соответственно для целей отчетности были выделены три вида деятельности: дилерская, брокерская и депозитарная деятельность.

Средства на специальных депозитарных счетах в НКО АО НРД были отнесены к сегменту «Депозитарная деятельность». Средства на специальных брокерских счетах в кредитных организациях, равно как и средства в клиринговых организациях и у вышестоящих брокеров, относящиеся к операциям с клиентами, были включены в сегмент «Брокерская деятельность». Также к этому сегменту были отнесены средства клиентов по брокерским операциям, а также средства в расчетах по брокерским операциям, маржинальные займы клиентам, средства в расчетах с клиентами по оплате вознаграждений за оказанные брокерские услуги. Остальные активы и обязательства были отнесены к сегменту «Дилерская деятельность».

При распределении по сегментам доходов и расходов использовалась корреспонденция бухгалтерских счетов: доход или расход были отнесены к тому же сегменту, к которому был отнесен лицевой счет актива или обязательства, в корреспонденции с которым был учтен соответствующий доход или расход.

В таблице 51.6 «Информация о степени зависимости от основных клиентов» выделен только один клиент в 2019 году и два клиента в 2018 году, общая сумма доходов от операций с каждым из которых превысила 10% от общей суммы доходов за соответствующий период. В отношении сегмента «Дилерская деятельность» в качестве клиентов рассматривались контрагенты. Для целей подготовки таблицы общая сумма дохода была рассчитана как сумма строк 1, 15 и 22 Отчета о финансовом результате. Соответственно, в таблицу были включены данные о доходах от операций с клиентами (контрагентами) за вычетом расходов, если статья Отчета о финансовых результатах предусматривает сальдированное отражение доходов за вычетом расходов. Аналогичный подход был использован и для таблицы 51.7 «Географическая информация о доходах».

Распределение доходов и расходов между отчетными сегментами по странам было проведено на основе информации о принадлежности к той или иной стране активов и обязательств компании, использованной также для формирования отчетной таблицы 52.12 «Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации».

В таблице 51.7 «Географическая информация о доходах» указаны коды стран из Общероссийского классификатора стран мира.

Убыток от обесценения по отчетным сегментам

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Убыток от обесценения	(89)	0	0	(89)
3	Итого прибылей и убытков от обесценения	(89)	0	0	(89)

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам за 2019 год

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	32 465	133 379
2	итого результат отчетных сегментов	32 465	133 379
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	32 465	133 379

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019	31.12.2018
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	11 897 566	5 562 036
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	11 897 566	5 562 036
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	11 897 566	5 562 036
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	6 983 635	1 268 149
9	итого обязательств по отчетным сегментам	6 983 635	1 268 149
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	6 983 635	1 268 149

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2019 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Клиент 1	0	646 873	1	646 874
2	Прочие клиенты	324 804	644 727	0	969 531
3	Итого доходы	324 804	1 291 600	1	1 616 405

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2018 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Клиент 1	0	673 274	3	673 277
2	Клиент 2	319 479	0	0	319 479
3	Прочие клиенты	183 386	29 042	603	213 031
4	Итого доходы	502 865	702 316	606	1 205 787

Географическая информация о доходах за 2019 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	226 209	594 508	(41)	820 676
2	Страна 031	0	21	0	21
3	Страна 040	0	1	0	1
4	Страна 044	(6)	0	0	(6)
5	Страна 051	0	75	0	75
6	Страна 060	(2)	0	0	(2)
7	Страна 084	0	646 873	1	646 874
8	Страна 112	0	440	0	440
9	Страна 124	0	2 129	2	2 131
10	Страна 136	(1)	0	0	(1)
11	Страна 156	(1)	4	0	3
12	Страна 196	5 992	46 339	34	52 365
13	Страна 268	0	1	0	1
14	Страна 276	0	1	0	1
15	Страна 372	44	0	0	44

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
16	Страна 376	0	1	0	1
17	Страна 398	73 394	724	3	74 121
18	Страна 410	(3 551)	0	0	(3 551)
19	Страна 417	0	101	0	101
20	Страна 428	0	5	0	5
21	Страна 430	(1)	0	0	(1)
22	Страна 440	0	4	0	4
23	Страна 442	125	0	0	125
24	Страна 496	0	3	0	3
25	Страна 498	0	24	0	24
26	Страна 528	(6)	(3)	0	(9)
27	Страна 531	(6)	0	0	(6)
28	Страна 591	(3)	0	0	(3)
29	Страна 756	(2)	0	0	(2)
30	Страна 762	0	2	0	2
31	Страна 795	0	4	0	4
32	Страна 804	65	320	0	385
33	Страна 826	(23 231)	(1)	2	(23 230)
34	Страна 832	(1)	0	0	(1)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
35	Страна 840	45 786	(1)	0	45 785
36	Страна 860	0	25	0	25
37	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	98 595	697 092	42	795 729
38	Итого доходов	324 804	1 291 600	1	1 616 405

Географическая информация о доходах за 2018 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	117 321	16 773	565	134 659
2	Страна 031	0	(1)	0	(1)
3	Страна 051	0	8	0	8
4	Страна 084	0	673 274	3	673 277
5	Страна 092	(5)	0	0	(5)
6	Страна 112	13	9	3	25
7	Страна 136	(1)	0	0	(1)
8	Страна 156	(1)	0	0	(1)
9	Страна 196	65 115	7 773	4	72 892
10	Страна 246	(1)	0	0	(1)
11	Страна 356	(1)	0	0	(1)
12	Страна 372	20 340	0	0	20 340
13	Страна 398	299 479	4 370	25	303 874
14	Страна 410	1 392	0	0	1 392
15	Страна 417	0	9	0	9

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
16	Страна 428	0	(1)	0	(1)
17	Страна 498	0	37	1	38
18	Страна 528	(7)	1	0	(6)
19	Страна 591	(1)	0	0	(1)
20	Страна 702	(1)	0	0	(1)
21	Страна 795	0	7	0	7
22	Страна 804	104	31	2	137
23	Страна 826	(2 609)	0	1	(2 608)
24	Страна 840	1 726	6	0	1 732
25	Страна 860	2	20	2	24
26	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	385 544	685 543	41	1 071 128
27	Итого доходов	502 865	702 316	606	1 205 787

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	0	316	1	317
24	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	316	1	317
25	Итого	0	0	0	316	1	317

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.6

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	С задержкой платежа от 180 до 360 дней	С задержкой платежа свыше 360 дней	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
19	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющиеся кредитно-обесцененными, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	19	0	1	20
24	прочая дебиторская задолженность	0	0	19	0	1	20
25	Итого	0	0	19	0	1	20

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	70 076	0	0	666 245
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	70 076	0	0	666 245
3	Правительства Российской Федерации	0	41 053	0	0	0
7	некредитных финансовых организаций	0	0	0	0	661 760
8	нефинансовых организаций	0	29 023	0	0	4 485
27	Итого	0	70 076	0	0	666 245

Для целей подготовки примечаний, представленных в таблицах 52.7 – 52.11 «Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов», были использованы рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами Standards & Poor’s Financial Services LLC, Moody’s Investors Service и Fitch Ratings Inc.

Выбор столбца таблиц 52.7 – 52.11 определялся по первой букве присвоенного рейтинга.

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	136 293	0	0	25 336
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	136 293	0	0	25 336
3	Правительства Российской Федерации	0	100 719	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	35 574	0	0	0
8	нефинансовых организаций	0	0	0	0	25 336
27	Итого	0	136 293	0	0	25 336

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	0	2 821	0	0	143 431
2	денежные средства на расчетных счетах	0	30	0	0	50 232
4	прочие денежные средства	0	2 791	0	0	93 199
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	672 847	0	0	15 844
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	393 995	0	0	15 843
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	30 000	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными	0	0	0	0	1

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
	бумагами и другими финансовыми активами					
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	248 852	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	5 892 403
33	средства в некредитных клиринговых организациях	0	0	0	0	175 021
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	24 158
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	2 328 469
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	3 050 904
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	0	0	313 851

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	6 014
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	0	64
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	0	67
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	5 883

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам,
на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	0	4 753	0	0	111 679
2	денежные средства на расчетных счетах	0	3 653	0	0	35 337
4	прочие денежные средства	0	1 100	0	0	76 342
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	190 239	0	0	52 696
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	0	151 598	0	0	305
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	30 000	0	0	0
28	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными	0	0	0	0	52 391

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
	бумагами и другими финансовыми активами					
29	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	8 641	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 356 625
33	средства в некредитных клиринговых организациях	0	0	0	0	119 889
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	31 152
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	760 472
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	315 320
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	0	0	129 792

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	158
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	0	0	9
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	0	0	47
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	102

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	3 175
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	3 175

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
не являющихся кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1 710
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	1 710

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся
кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	316
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	316

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, являющихся
кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	19
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	19

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	1

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов,
оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме,
равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок,
приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,
на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	1
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	1

В вышеприведенной таблице отражена балансовая стоимость актива, приобретенного кредитно-обесцененным в рамках присоединения ООО «НЭТТРЭЙДЕР» к ООО ИК «Фридом Финанс» в мае 2018 года.

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	146 051	0	201	146 252
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	88 011	678 193	739 706	1 505 910
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	88 011	678 193	739 706	1 505 910
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 102 534	135 448	5 352 621	6 590 603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	688 692	0	0	688 692
10	займы выданные и прочие размещенные средства	407 509	135 291	5 349 603	5 892 403
11	дебиторская задолженность	6 333	157	3 018	9 508
14	Инвестиции в дочерние предприятия	301 682	0	2 569 903	2 871 585
16	Прочие активы	57 331	437	13	57 781
17	Итого активов	1 695 609	814 078	8 662 444	11 172 131
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	554 016	0	0	554 016
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 381	0	0	1 381
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	552 635	0	0	552 635
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 243 727	635	1 067 492	6 311 854
22	средства клиентов	4 855 518	180	1 047 944	5 903 642
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	377 160	119	16 245	393 524
25	кредиторская задолженность	11 049	336	3 303	14 688
27	Прочие обязательства	84 061	0	27	84 088
28	Итого обязательств	5 881 804	635	1 067 519	6 949 958
29	Чистая балансовая позиция	(4 186 195)	813 443	7 594 925	4 222 173

В вышеприведенной таблице в столбце «Другие страны» представлены активы и обязательства контрагентов из 33 стран мира.

По строкам 16 «Прочие активы» и 27 «Прочие обязательства» Таблицы 52.12 «Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации» указаны суммы, отраженные в бухгалтерском балансе по одноименным строкам, которые, однако, не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами. Экономическая сущность этих сумм раскрыта в Таблицах 20.1 «Прочие активы» и 29.1 «Прочие обязательства».

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.12

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства	99 464	0	16 968	116 432
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	162 325	290 216	124 934	577 475
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	162 325	290 216	124 934	577 475
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 263 368	45 093	292 987	1 601 448
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	242 935	0	0	242 935
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 019 716	45 057	291 852	1 356 625
11	дебиторская задолженность	717	36	1 135	1 888
14	Инвестиции в дочерние предприятия	301 682	0	2 569 903	2 871 585
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	14 484	0	0	14 484
16	Прочие активы	74 184	81	3 861	78 126
17	Итого активов	1 915 507	335 390	3 008 653	5 259 550
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 958	0	0	2 958
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 958	0	0	2 958
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 129 235	2 274	84 042	1 215 551
22	средства клиентов	919 235	124	80 500	999 859
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	189 856	0	0	189 856
25	кредиторская задолженность	20 144	2 150	3 542	25 836

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
27	Прочие обязательства	39 811	0	221	40 032
28	Итого обязательств	1 172 004	2 274	84 263	1 258 541
29	Чистая балансовая позиция	743 503	333 116	2 924 390	4 001 009

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	640	741	0	0	0	0	0	0	1 381
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	635	741	0	0	0	0	0	0	1 376
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	5	0	0	0	0	0	0	0	5
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	29 920	29 920	589 760	0	0	0	0	0	649 600
12	выпущенные облигации	29 920	29 920	589 760	0	0	0	0	0	649 600
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 606	0	0	0	0	0	5 900 036	0	5 903 642
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	5 900 036	0	5 900 036
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 606	0	0	0	0	0	0	0	3 606
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	50 299	101 485	270 870	60 494	0	0	0	0	483 148
20	обязательства по аренде	33 935	101 485	270 870	60 494	0	0	0	0	466 784

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	16 364	0	0	0	0	0	0	0	16 364
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 688	0	0	0	0	0	0	0	14 688
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 985	0	0	0	0	0	0	0	2 985
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 121	0	0	0	0	0	0	0	1 121
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	646	0	0	0	0	0	0	0	646
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	347	0	0	0	0	0	0	0	347
36	расчеты с организаторами торговли	5	0	0	0	0	0	0	0	5
38	расчеты с репозитарием	150	0	0	0	0	0	0	0	150
39	расчеты с клиринговыми организациями	384	0	0	0	0	0	0	0	384
40	прочая кредиторская задолженность	9 050	0	0	0	0	0	0	0	9 050
42	Итого обязательств	99 153	132 146	860 630	60 494	0	0	5 900 036	0	7 052 459

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.13

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	505	2 453	0	0	0	0	0	0	2 958
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	505	2 453	0	0	0	0	0	0	2 958
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	0	0	999 859	0	999 859
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	999 859	0	999 859
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 309	149 982	0	0	0	0	0	0	190 291
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	29 011	147 333	0	0	0	0	0	0	176 344
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	11 298	2 649	0	0	0	0	0	0	13 947
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 836	0	0	0	0	0	0	0	25 836
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	0	0	0	0	0	0	0	74
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 568	0	0	0	0	0	0	0	1 568

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	От 5 до 15 лет	Более 15 лет	Без срока погашения	Просроченные	Итого
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	722	0	0	0	0	0	0	0	722
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	155	0	0	0	0	0	0	0	155
36	расчеты с организаторами торговли	183	0	0	0	0	0	0	0	183
38	расчеты с репозитарием	50	0	0	0	0	0	0	0	50
39	расчеты с клиринговыми организациями	139	0	0	0	0	0	0	0	139
40	прочая кредиторская задолженность	22 945	0	0	0	0	0	0	0	22 945
42	Итого обязательств	66 650	152 435	0	0	0	0	999 859	0	1 218 944

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	146 252	0	0	146 252
2	денежные средства на расчетных счетах	50 262	0	0	50 262
4	прочие денежные средства	95 990	0	0	95 990
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	19 473	716 848	736 321
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	19 473	716 848	736 321
7	Правительства Российской Федерации	0	0	41 053	41 053
11	некредитных финансовых организаций	0	19 473	642 287	661 760

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
12	нефинансовых организаций	0	0	33 508	33 508
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	688 692	0	0	688 692
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	409 838	0	0	409 838
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	0	0	30 000
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	0	0	1
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	248 853	0	0	248 853
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 684 351	31 268	176 784	5 892 403
59	средства в некредитных клиринговых организациях	175 021	0	0	175 021

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	24 158	0	0	24 158
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 328 469	0	0	2 328 469
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 842 852	31 268	176 784	3 050 904
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	313 851	0	0	313 851
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	9 507	0	0	9 507
65	дебиторская задолженность клиентов	3 176	0	0	3 176
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	64	0	0	64
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	67	0	0	67

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
69	прочая дебиторская задолженность	6 200	0	0	6 200
71	Итого активов	6 528 802	50 741	893 632	7 473 175
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	640	741	0	1 381
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	635	741	0	1 376
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	5	0	0	5
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	22 685	0	529 950	552 635
83	выпущенные облигации	22 685	0	529 950	552 635
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 903 642	0	0	5 903 642

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5 900 036	0	0	5 900 036
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	3 606	0	0	3 606
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	37 582	72 767	283 175	393 524
91	обязательства по аренде	21 218	72 767	283 175	377 160
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	16 364	0	0	16 364
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	14 688	0	0	14 688
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 985	0	0	2 985
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 121	0	0	1 121
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	646	0	0	646

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	347	0	0	347
107	расчеты с организаторами торговли	5	0	0	5
109	расчеты с репозитарием	150	0	0	150
110	расчеты с клиринговыми организациями	384	0	0	384
111	прочая кредиторская задолженность	9 050	0	0	9 050
113	Итого обязательств	5 979 237	73 508	813 125	6 865 870
114	Итого разрыв ликвидности	549 565	(22 767)	80 507	607 305

Стоимость долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в Примечании 52.14 отражена по срокам погашения, заявленным в условиях эмиссии. Фактически данные финансовые активы могут быть реализованы в любой момент времени.

Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами являются средствами до востребования. В Таблице 52.14 «Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения» они показаны в столбце «До трех месяцев», как в наиболее соответствующем сроку «До востребования» из всех столбцов данной таблицы.

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.14

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	116 432	0	0	116 432
2	денежные средства на расчетных счетах	38 990	0	0	38 990
4	прочие денежные средства	77 442	0	0	77 442
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	35 574	126 055	161 629
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	0	35 574	126 055	161 629
7	Правительства Российской Федерации	0	0	100 719	100 719
10	кредитных организаций и банков- нерезидентов	0	35 574	0	35 574

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
12	нефинансовых организаций	0	0	25 336	25 336
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	234 294	8 641	0	242 935
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	151 903	0	0	151 903
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	0	0	30 000
54	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	52 391	0	0	52 391
55	прочие размещенные средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	0	8 641	0	8 641
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 079 165	134 206	143 254	1 356 625
59	средства в некредитных клиринговых организациях	119 889	0	0	119 889

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	31 152	0	0	31 152
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	760 472	0	0	760 472
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	167 652	4 414	143 254	315 320
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	129 792	0	129 792
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	1 888	0	0	1 888
65	дебиторская задолженность клиентов	1 710	0	0	1 710
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	9	0	0	9
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	47	0	0	47

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
69	прочая дебиторская задолженность	122	0	0	122
71	Итого активов	1 431 779	178 421	269 309	1 879 509
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	505	2 453	0	2 958
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	505	2 453	0	2 958
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	999 859	0	0	999 859
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	999 859	0	0	999 859
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 152	149 704	0	189 856
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	29 011	147 333	0	176 344

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	11 141	2 371	0	13 512
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	25 836	0	0	25 836
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	74	0	0	74
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 568	0	0	1 568
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	722	0	0	722
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	155	0	0	155
107	расчеты с организаторами торговли	183	0	0	183
109	расчеты с репозитарием	50	0	0	50
110	расчеты с клиринговыми организациями	139	0	0	139
111	прочая кредиторская задолженность	22 945	0	0	22 945
113	Итого обязательств	1 066 352	152 157	0	1 218 509
114	Итого разрыв ликвидности	365 427	26 264	269 309	661 000

Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	58 130	62 320	5 273	20 529	146 252
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	139 878	495 184	0	870 848	1 505 910
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	139 878	495 184	0	870 848	1 505 910
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 971 060	3 265 744	38 838	314 961	6 590 603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	393 276	288 819	6 595	2	688 692
10	займы выданные и прочие размещенные средства	2 569 432	2 976 861	31 203	314 907	5 892 403
11	дебиторская задолженность	8 352	64	1 040	52	9 508
14	Инвестиции в дочерние предприятия	2 871 585	0	0	0	2 871 585

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
15.1	Прочие активы	57 527	254	0	0	57 781
16	Итого активов	6 098 180	3 823 502	44 111	1 206 338	11 172 131
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	554 011	5	0	0	554 016
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 376	5	0	0	1 381
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	552 635	0	0	0	552 635
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	3 060 815	3 184 865	43 828	22 346	6 311 854
21	средства клиентов	2 672 677	3 184 458	42 648	3 859	5 903 642
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	377 160	0	1	16 363	393 524
24	кредиторская задолженность	10 978	407	1 179	2 124	14 688

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
25.1	Прочие обязательства	83 384	704	0	0	84 088
26	Итого обязательств	3 698 210	3 185 574	43 828	22 346	6 949 958
27	Чистая балансовая позиция	2 399 970	637 928	283	1 183 992	4 222 173

В составе прочих валют наибольший удельный вес имеет казахстанский тенге (398). Другими «прочими валютами» являются австралийский доллар (036), канадский доллар (124), японская иена (392), вон Республики Кореи (410), швейцарский франк (756) и фунт стерлингов Соединенного Королевства (826).

По строкам 15.1 «Прочие активы» и 25.1 «Прочие обязательства» Таблицы 52.15 «Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют» указаны суммы, отраженные в бухгалтерском балансе по одноименным строкам, которые, однако, не являются финансовыми активами или финансовыми обязательствами. Экономическая сущность этих сумм раскрыта в Таблицах 20.1 «Прочие активы» и 29.1 «Прочие обязательства».

Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.15

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	30 404	53 056	6 277	26 695	116 432
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	105 708	67 884	0	403 883	577 475
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	105 708	67 884	0	403 883	577 475
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 134 519	451 422	94	15 413	1 601 448
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	178 373	64 562	0	0	242 935
10	займы выданные и прочие размещенные средства	954 690	386 851	94	14 990	1 356 625
11	дебиторская задолженность	1 456	9	0	423	1 888
14	Инвестиции в дочерние предприятия	2 871 585	0	0	0	2 871 585

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
15	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	14 484	0	0	0	14 484
15.1	Прочие активы	74 404	68	0	3 654	78 126
16	Итого активов	4 231 104	572 430	6 371	449 645	5 259 550
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 958	0	0	0	2 958
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 958	0	0	0	2 958
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	880 326	325 707	7 325	2 193	1 215 551
21	средства клиентов	818 621	175 263	5 974	1	999 859
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	41 576	148 280	0	0	189 856
24	кредиторская задолженность	20 129	2 164	1 351	2 192	25 836
25.1	Прочие обязательства	36 199			3 833	40 032

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
26	Итого обязательств	919 483	325 707	7 325	6 026	1 258 541
27	Чистая балансовая позиция	3 311 621	246 723	(954)	443 619	4 001 009

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2019 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Российский рубль	100	0	(160)	(160)
2	Российский рубль	0	(100)	160	160
3	Казахстанский тенге	100	0	(21 308)	(21 308)
4	Казахстанский тенге	0	(100)	21 308	21 308
5	Доллар США	100	0	(1 234)	(1 234)
6	Доллар США	0	(100)	1 234	1 234

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2018 года

Таблица 52.16

Номер строки	Валюта	Увеличение в базисных пунктах	Уменьшение в базисных пунктах	Чувствительность чистого процентного дохода	Чувствительность капитала
1	2	3	4	5	6
1	Российский рубль	100	0	(3 883)	(3 883)
2	Российский рубль	0	(100)	3 883	3 883
3	Доллар США	100	0	(61)	(61)
4	Доллар США	0	(100)	61	61

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2019		31.12.2018	
			Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на капитал
1	2	3	4	5	6	7
1	RUABITR (облигации)	1%	1 102	1 102	1 577	1 577
2	RUABITR (облигации)	-1%	(1 102)	(1 102)	(1 577)	1 577
3	IMOEX (акции)	1%	(730)	(730)	(201)	(201)
4	IMOEX (акции)	-1%	730	730	201	201

Примечание 54. Условные обязательства

Общество не имеет активов и обязательств условного характера. По состоянию на отчетную дату Общество не участвует в судебных процессах, в которых оно выступает в качестве истца либо ответчика, не имеет договорных обязательств капитального характера, не существует иных условий и ограничений, которые приводили бы к возникновению обязательств условного характера.

Примечание 55. Производные финансовые инструменты
и учет хеджирования

Контрактная и балансовая суммы требований по производным
финансовым инструментам на 31 декабря 2019 года

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2019			31.12.2018		
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость	
			Актив	Обязательство		Актив	Обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	0	14 969	0	0	0	0
3	форварды	0	14 969	0	0	0	0
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	2 701	306	1 376	14 866	0	2 958
16	опционы	2 701	306	1 376	14 866	0	2 958
31	Итого	2 701	15 275	1 376	14 866	0	2 958

В отчетном периоде Компания не заключала сделок хеджирования.

Примечание 56. Справедливая стоимость
финансовых инструментов

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым
относятся многократные оценки справедливой стоимости,
на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	1 505 910	0	0	1 505 910
2	финансовые активы, в том числе:	1 505 910	0	0	1 505 910
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 505 910	0	0	1 505 910
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 490 635	0	0	1 490 635
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	16 244	0	0	16 244
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	163 473	0	0	163 473
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	574 597	0	0	574 597
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	41 053	0	0	41 053
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	661 760	0	0	661 760
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	33 508	0	0	33 508
15	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод, в том числе:	15 275	0	0	15 275
16	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых является иностранная валюта, в том числе:	14 969	0	0	14 969
18	форварды	14 969	0	0	14 969
28	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	306	0	0	306

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
31	опционы	306	0	0	306
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	554 016	0	0	554 016
91	финансовые обязательства, в том числе:	554 016	0	0	554 016
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 381	0	0	1 381
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	1 376	0	0	1 376
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	1 376	0	0	1 376
109	опционы	1 376	0	0	1 376
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	5	0	0	5
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	552 635	0	0	552 635
133	выпущенные облигации	552 635	0	0	552 635

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.1

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	577 475	0	0	577 475
2	финансовые активы, в том числе:	577 475	0	0	577 475
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	577 475	0	0	577 475
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	577 475	0	0	577 475
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	49	0	0	49
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	263 217	0	0	263 217
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	152 580	0	0	152 580
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	100 719	0	0	100 719
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	35 574	0	0	35 574
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	25 336	0	0	25 336
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 958	0	0	2 958
91	финансовые обязательства, в том числе:	2 958	0	0	2 958
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 958	0	0	2 958
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	2 958	0	0	2 958
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым)	2 958	0	0	2 958

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
	активом которых являются ценные бумаги, в том числе:				
109	опционы	2 958	0	0	2 958

Методы оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.5

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средне-взвешенное значение)
1	2	3	4	5	6
1	Активы (активы выбывающих групп), классифицированные как предназначенные для продажи	14 484	Метод сравнения продаж	Цены продаж по отобранным объектам недвижимости, которые наиболее сопоставимы с оцениваемым объектом	Стоимость 1 кв. м. земли – от 2 940 до 3 500 рублей; цена предложения – от 3 150 тыс. рублей до 5 998 тыс. рублей

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости, на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	586 091	6 141 256	2 881 093	9 608 440	9 608 440
2	денежные средства, в том числе:	146 252	0	0	146 252	146 252
5	денежные средства на расчетных счетах	50 262	0	0	50 262	50 262
7	прочие денежные средства	95 990	0	0	95 990	95 990
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	439 839	6 141 256	9 508	6 590 603	6 590 603
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	439 839	248 853	0	688 692	688 692
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	409 838	0	0	409 838	409 838
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	0	0	30 000	30 000
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1	0	0	1	1
20	прочее	0	248 853	0	248 853	248 853
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	5 892 403	0	5 892 403	5 892 403
24	средства в некредитных клиринговых организациях	0	175 021	0	175 021	175 021
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	24 158	0	24 158	24 158
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	2 328 469	0	2 328 469	2 328 469
27	прочие выданные займы и размещенные средства,	0	3 050 904	0	3 050 904	3 050 904

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
	оцениваемые по амортизированной стоимости					
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	313 851	0	313 851	313 851
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	9 508	9 508	9 508
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	1	1	1
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	3 176	3 176	3 176
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	64	64	64
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	67	67	67
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	6 200	6 200	6 200
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	2 871 585	2 871 585	2 871 585
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	6 297 166	14 688	6 311 854	6 311 854
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	6 297 166	14 688	6 311 854	6 311 854
41	средства клиентов, в том числе:	0	5 903 642	0	5 903 642	5 903 642
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	5 900 036	0	5 900 036	5 900 036
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	3 606	0	3 606	3 606
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	393 524	0	393 524	393 524
47	обязательства по аренде	0	377 160	0	377 160	377 160
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	16 364	0	16 364	16 364
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	14 688	14 688	14 688
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	2 985	2 985	2 985
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	1 121	1 121	1 121

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	646	646	646
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	347	347	347
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	5	5	5
65	расчеты с репозитарием	0	0	150	150	150
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	384	384	384
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	9 050	9 050	9 050

Финансовые активы и финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их текущей справедливой стоимости, поскольку данные финансовые инструменты относятся к категориям «краткосрочные» или «до востребования», а договорные процентные ставки по этим инструментам практически совпадают с рыночными процентными ставками.

Прочие выданные займы и размещенные средства со сроком погашения свыше года отражаются в отчете о финансовом положении по амортизированной стоимости. Для определения их балансовой стоимости Общество использует метод дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих рыночных процентных ставок, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. По мнению руководства Общества, справедливая стоимость таких активов не значительно отличается от их балансовой стоимости.

Обязательства по договору аренды оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей. Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости, на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.6

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	350 726	1 365 266	2 873 473	4 589 465	4 589 465
2	денежные средства, в том числе:	116 432	0	0	116 432	116 432
5	денежные средства на расчетных счетах	38 990	0	0	38 990	38 990
7	прочие денежные средства	77 442	0	0	77 442	77 442
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	234 294	1 365 266	1 888	1 601 448	1 601 448
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	234 294	8 641	0	242 935	242 935
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	151 903	0	0	151 903	151 903
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	30 000	0	0	30 000	30 000
19	расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	52 391	0	0	52 391	52 391
20	прочее	0	8 641	0	8 641	8 641
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	1 356 625	0	1 356 625	1 356 625
24	средства в некредитных клиринговых организациях	0	119 889	0	119 889	119 889
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	31 152	0	31 152	31 152
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	760 472	0	760 472	760 472
27	прочие выданные займы и размещенные средства,	0	315 320	0	315 320	315 320

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
	оцениваемые по амортизированной стоимости					
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	129 792	0	129 792	129 792
29	дебиторская задолженность, в том числе:	0	0	1 888	1 888	1 888
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	1 710	1 710	1 710
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	9	9	9
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	47	47	47
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	122	122	122
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	2 871 585	2 871 585	2 871 585
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	1 189 715	25 836	1 215 551	1 215 551
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 189 715	25 836	1 215 551	1 215 551
41	средства клиентов, в том числе:	0	999 859	0	999 859	999 859
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	999 859	0	999 859	999 859
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	189 856	0	189 856	189 856
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	176 344	0	176 344	176 344
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	13 512	0	13 512	13 512
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	25 836	25 836	25 836
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	74	74	74
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	1 568	1 568	1 568
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	722	722	722

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	155	155	155
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	183	183	183
65	расчеты с репозитарием	0	0	50	50	50
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	139	139	139
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	22 945	22 945	22 945

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2019 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	0	0	637 628	637 628	637 628
3	Итого	0	0	637 628	637 628	637 628

По строке «Прочее» вышеприведенной таблицы отражена справедливая стоимость основных средств, нематериальных активов и прочих активов, которую Общество считает приблизительно равной их балансовой стоимости.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2018 года

Таблица 56.7

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)		
1	2	3	4	5	6	7
2	Прочее	0	0	264 522	264 522	264 522
3	Итого	0	0	264 522	264 522	264 522

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2019 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	28 168	0	0	0	0	0	28 168
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	468 770	0	0	0	0	3 958 941	4 427 711
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	468 749	0	0	0	0	3 957 492	4 426 241
11	дебиторская задолженность	0	21	0	0	0	0	1 449	1 470
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	2 871 585	0	0	0	0	0	2 871 585
19	Прочие активы	0	17 432	0	0	0	0	0	17 432
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	26 589	0	0	12 428	0	204 144	243 161
24	средства клиентов	0	7 891	0	0	12 428	0	204 144	224 463
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	16 245	0	0	0	0	0	16 245
27	кредиторская задолженность	0	2 453	0	0	0	0	0	2 453

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2018 года

Таблица 58.1

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Денежные средства	0	15 093	0	0	0	0	0	15 093
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	158 628	0	0	100	0	152 222	310 950
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	158 043	0	0	0	0	151 788	309 831
11	дебиторская задолженность	0	585	0	0	100	0	434	1 119
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	2 871 585	0	0	0	0	0	2 871 585
19	Прочие активы	0	9	0	0	0	0	0	9
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	16 883	0	0	3 794	0	14 975	35 652
24	средства клиентов	0	1 846	0	0	3 794	0	14 975	20 615
27	кредиторская задолженность	0	15 037	0	0	0	0	0	15 037
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	3 779	0	0	3 779

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2019 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	372	(26 507)	0	0	388	0	(21 045)	(46 792)
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	372	56	0	0	0	0	0	428
4	процентные доходы	0	31 536	0	0	0	0	35 880	67 416
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	0	(22)	0	0	0	0	(221)	(243)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	(58 077)	0	0	388	0	(56 704)	(114 393)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	196	0	0	1 183	0	665 736	667 115
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(20 629)	0	0	(20 629)
17	Прямые операционные расходы	0	(1 039)	0	0	0	0	0	(1 039)
18	Процентные расходы	0	(1 482)	0	0	0	0	0	(1 482)
20	Общие и административные расходы	0	(167 224)	0	0	(12)	0	(15 578)	(182 814)
22	Прочие доходы	0	14 756	0	0	0	0	0	14 756
23	Прочие расходы	0	(767)	0	0	0	0	0	(767)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2018 год

Таблица 58.2

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	0	333 419	0	0	76	0	25 267	358 762
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	449	0	0	0	0	0	449
4	процентные доходы	0	36 912	0	0	0	0	542	37 454
5	дивиденды и доходы от участия	0	315 974	0	0	0	0	0	315 974
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	0	(5 858)	0	0	0	0	0	(5 858)
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	0	608	0	0	0	0	0	608
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	(14 666)	0	0	76	0	24 725	10 135
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	3 755	0	0	1 305	0	670 474	675 534
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(20 262)	0	(739)	(21 001)
18	Процентные расходы	0	(24 070)	0	0	0	0	(458)	(24 528)
20	Общие и административные расходы	0	(82 202)	0	0	(53)	0	(7 794)	(90 049)
22	Прочие доходы	0	14 117	0	0	0	0	0	14 117

Номер строки	Наименование показателя	Материнское предприятие	Дочерние предприятия	Совместно контролируемые предприятия	Ассоциированные предприятия	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Прочие связанные стороны	Итого
23	Прочие расходы	0	(553)	0	0	0	0	0	(553)

В ходе обычной деятельности Компания проводит операции со своими собственниками, ключевым управленческим персоналом, дочерними предприятиями и прочими связанными сторонами. Наиболее крупные операции со связанными лицами связаны с инвестициями в дочерние компании и их иным финансированием (субординированные займы, средства, размещенные по сделкам обратного репо). Данные операции осуществлялись преимущественно на рыночных условиях.

Материнская компания оказывает Обществу финансовую помощь, суммы которой отражены в графе «Добавочный капитал» Отчета об изменениях собственного капитала.

В 2019 и 2018 годах дивиденды материнской компании не начислялись и не выплачивались.

Значительная доля активов и обязательств, имеющих отношение к связанным лицам, объясняется довольно большим объемом брокерских услуг, оказываемых Обществом как брокером связанным сторонам, выступающим в роли клиентов, и брокерских услуг, оказываемых Обществом как клиенту связанными сторонами, выступающими в роли брокеров. Общий объем средств, размещенных Обществом в расчетах со связанными сторонами по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, составляет на 31.12.2019 2 776 901 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 119 988 тыс. рублей). При этом общая сумма средств, размещенных связанными сторонами на брокерских счетах в Обществе по состоянию на 31.12.2019, равна 220 858 тыс. рублей (на 31.12.2018 – 20 332 тыс. рублей).

В составе расходов значительный удельный вес имеют расходы по оплате расчетно-кассового обслуживания, выполняемого связанной стороной – компанией ООО «ФФИН Банк». Общая сумма таких расходов за 2019 год составила 147 264 тыс. рублей. Кроме того, Общество оплачивает иные банковские услуги ООО «ФФИН Банк», в частности услуги по ведению зарплатного проекта, общая стоимость которых в 2019 году составила 8 981 тыс. рублей. В 2018 году общая сумма аналогичных расходов, связанных с ООО «ФФИН Банк», составила 71 634 тыс. рублей.

Номер строки	Наименование показателя	2019 год	2018 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	20 629	20 262

К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор ООО ИК «Фридом Финанс» и его два заместителя.

Вся сумма расходов на содержание ключевого управленческого персонала представляет собой начисления заработной платы, расходов по оплате отпусков и страховых взносов, а также оценочных обязательств, начисленных в отношении неиспользованных отпусков и соответствующих страховых взносов.

Примечание 59. События после окончания отчетного периода

В октябре 2019 года на основании решения об утверждении Программы биржевых облигаций, принятого Единственным участником Общества (компания Фридом Холдинг Корп.) была утверждена Программа биржевых облигаций серии П01, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации документарные процентные неконвертируемые на предъявителя с обязательным централизованным хранением, при этом:

Максимальная сумма номинальных стоимостей биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы биржевых облигаций, составляет 5 000 000 000 (Пять миллиардов) российских рублей включительно или эквивалент этой суммы в иностранной валюте;

Максимальный срок погашения биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках программы биржевых облигаций, составляет 3 640 (Три тысячи шестьсот сорок) дней с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций.

16.10.2019 Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» присвоило программе биржевых облигаций серии П01 ООО ИК «Фридом Финанс» идентификационный номер 4-00430-R-001P-02E.

Срок действия программы биржевых облигаций составляет 30 лет с даты присвоения идентификационного номера Программе биржевых облигаций серии П01.

В декабре 2019 года на основании решения Генерального директора ООО ИК «Фридом Финанс» от 24.12.2019 были утверждены Условия выпуска биржевых облигаций в рамках программы биржевых облигаций, в соответствии с которыми компания планирует осуществить размещение Биржевых облигаций документарных процентных неконвертируемых на предъявителя с обязательным централизованным хранением серии П01-01, в количестве 40 000 (Сорок тысяч) штук, номинальной стоимостью 1 000 (Одна тысяча) долларов США каждая, общей номинальной стоимостью 40 000 000 (Сорок миллионов) долларов США, со сроком погашения в 1092-й (Одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения биржевых облигаций, размещаемых по открытой подписке.

Документарные облигации с обязательным централизованным хранением, выпуск которых зарегистрирован или выпуску которых присвоен идентификационный номер и размещение которых не началось до 01.01.2020 (до дня вступления в силу Федерального закона от 27.12.2018 № 514-ФЗ), признаются бездокументарными облигациями с централизованным учетом прав, права владельцев которых закрепляются в решении об их выпуске. Централизованный учет прав на такие облигации осуществляет депозитарий, указанный в решении об их выпуске в качестве депозитария, осуществляющего их обязательное централизованное хранение.

27.12.2019 Публичное акционерное общество «Московская Биржа ММВБ-РТС» присвоило выпуску биржевых облигаций серии П01-01, размещаемому в рамках Программы биржевых облигаций, идентификационный номер 4B02-01-00430-R-001P.

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.

В соответствии с условиями выпуска биржевых облигаций серии П01-01 ООО ИК «Фридом Финанс» в дату окончания 4 (четвертого), 8 (восьмого) купонного периода Биржевых облигаций в порядке и на условиях, установленных п.9.5.2.1 Программы и п.9.5. Условий выпуска, возможно досрочное погашение Биржевых облигаций по усмотрению Эмитента.

Также условиями выпуска предусмотрена возможность досрочного погашения выпуска по требованию владельцев облигаций в соответствии с п. 9.5.1 Программы и Условий выпуска и возможность приобретения Биржевых облигаций Эмитентом по соглашению с их владельцами с возможностью их последующего обращения в соответствии с п. 10.2 Программы и Условий выпуска.

12.03.2019 завершилось фактическое размещение указанных ценных бумаг. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 30 043 (Тридцать тысяч сорок три) штуки. Доля фактически размещенных ценных бумаг от общего количества ценных бумаг выпуска, подлежавших размещению, равна, таким образом, 75,11%.

Генеральный директор

(должность руководителя)



(подпись)

Т.Р. Турлов

(инициалы, фамилия)

31 марта 2020 года