



Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

тел. +7 495 647-0081, +7 985 647-0088

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 2021 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2021 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2021 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2021 год; примечаний в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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 2021 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 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 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.

Полнота раскрытия информации в Примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в Примечаниях к отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в Примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в Примечаниях к отчетности, составляет значительную часть всей бухгалтерской (финансовой) отчетности и является важной для понимания отчетности, а необходимые текстовые раскрытия информации представляют собой наиболее сложную для формирования часть отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: аналитическую и счетную проверку расшифровок числовых показателей, представленных в Примечаниях; в необходимых случаях пересчет суммы показателей, представленных в расшифровках; рассмотрение всей текстовой информации, представленной в Примечаниях, на предмет её адекватности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в Примечаниях к 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 и членов Совета директоров 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.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО ИК «Фридом Финанс».

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 вы-

воду 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 Советом директоров 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.

Мы также предоставляем Совету директоров ООО ИК «Фридом Финанс», заявление, в котором указывается, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров ООО ИК «Фридом Финанс», мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор:



Е.В. Петренко

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000002 (нового образца), выдан на основании Решения № 15 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 11.08.2011 г., на неограниченный срок)

ООО Аудиторская фирма «Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1207700008394

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 12006058140

Генеральный директор



Е.В. Петренко

«08» апреля 2022 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 2021 года

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

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

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

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
Раздел I. Активы				
1	Денежные средства	5	118 465	325 083
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		26 335 213	6 829 365
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	26 335 213	6 829 365
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		132	214
7	долевые инструменты	9	132	214
8	Финансовые активы, оцениваемые по		32 172 661	25 906 549

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2021	31.12.2020
	амортизированной стоимости, в том числе:			
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	4 940 960	14 926 497
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	26 982 370	10 967 235
11	дебиторская задолженность	12	249 331	12 817
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	10 015 290	4 803 296
17	Нематериальные активы	18	84 844	74 833
18	Основные средства	19	1 120 724	422 758
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	93 308	2 754
20	Отложенные налоговые активы	48	139 197	10 928
21	Прочие активы	20	106 741	47 589
22	Итого активов		70 186 575	38 423 369
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		5 392 507	2 969 483
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	1 976	3 410
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	5 390 531	2 966 073
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		50 807 864	26 832 122
27	средства клиентов	23	44 022 285	21 697 948
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	6 680 981	5 092 535
30	кредиторская задолженность	26	104 598	41 639

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2021	31.12.2020
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	3 340	49 983
35	Резервы - оценочные обязательства	28	600	0
36	Прочие обязательства	29	570 366	882 901
37	Итого обязательств		56 774 677	30 734 489
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 930 100	4 509 792
39	Добавочный капитал	30	983 408	983 408
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		93	159
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 498 297	2 195 521
52	Итого капитала		13 411 898	7 688 880
53	Итого капитала и обязательств		70 186 575	38 423 369

Генеральный директор

В.А. Почекуев

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

31 марта 2022 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 2021 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	2021 год	2020 год
1	2	3	4	5
Раздел I. Прибыли и убытки				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		791 430	2 277 076
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	(289 549)	1 301 416
4	процентные доходы	34	1 275 421	798 842
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		23 265	13 382
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по	37	5 245	(4 347)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2021 год	2020 год
	восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости			
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(204 152)	167 720
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(18 800)	63
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	4 751 311	1 734 862
16	Расходы на персонал	42	(1 705 597)	(967 288)
17	Прямые операционные расходы	43	(330 326)	(102 166)
18	Процентные расходы	44	(648 927)	(446 874)
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	133 051	(162 928)
20	Общие и административные расходы	46	(2 579 155)	(1 031 055)
22	Прочие доходы	47	16 279	34 054
23	Прочие расходы	47	(30 087)	(10 045)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		397 979	1 325 636
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(95 203)	(270 892)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(223 456)	(208 923)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	128 253	(61 969)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		302 776	1 054 744
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в		(66)	159

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2021 год	2020 год
	состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:			
35	чистое изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		(66)	159
36	изменение справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(82)	199
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		16	(40)
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		(66)	159
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		302 710	1 054 903

Генеральный директор

В.А. Почекуев

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

31 марта 2022 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 ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2021 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

Годовая (квартальная)

(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (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 ограниченными 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		3 000 000	983 408	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	930 523	4 913 931
4	Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный		3 000 000	983 408	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	930 523	4 913 931
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 054 744	1 054 744

Номер строки	Наименование показателя	Применения к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные акционерами (участников)	Резерв переоценки долевого инструмента, оцениваемого 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 ограниченными фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	159	0	0	0	0	0	0	0	0	0	159
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	159	0	0	0	0	0	0	0	0	0	159
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	1 497 792	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 497 792
14	Прочее движение резервов	30	12 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	210 254	222 254	
14.1	Остаток на конец предыдущего отчетного периода		4 509 792	983 408	0	0	159	0	0	0	0	0	0	0	2 195 521	7 688 880	
15	Остаток на начало отчетного периода		4 509 792	983 408	0	0	159	0	0	0	0	0	0	0	2 195 521	7 688 880	
18	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		4 509 792	983 408	0	0	159	0	0	0	0	0	0	0	2 195 521	7 688 880	
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	302 776	302 776	
20	Прочий совокупный доход (расход) за отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	(66)	0	0	0	0	0	0	0	0	(66)	
21	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		0	0	0	0	(66)	0	0	0	0	0	0	0	0	(66)	
23	Дополнительный выпуск акций (дополнительные вклады участников общества, вклады третьих лиц, принимаемых в общество)	30	5 420 308	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5 420 308	
29	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		9 930 100	983 408	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	2 498 297	13 411 898	

Генеральный директор

В.А. Почекуев

(должность, руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

31 марта 2022 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 2021 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 2021 год	За 2020 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		20 081 800	15 260 048
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		(19 287 898)	(8 038 436)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 год	За 2020 год
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		448 849	113 962
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(1 454 525)	(781 827)
5	Проценты полученные		156 201	11 684
6	Проценты уплаченные		(245 597)	(104 702)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		21 476	9 205
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		214 407	25 436
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(32 206 891)	(25 283 959)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(1 605 220)	(924 341)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(35 999)	(15 704)
11	Уплаченный налог на прибыль		(361 204)	(122 326)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		33 972 001	19 388 701
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		(302 600)	(462 259)
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(74 398)	(52 157)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(14 566)	(21 851)
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(5 211 994)	(650 000)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		117 500	509 572

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2021 год	За 2020 год
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(17 500)	(435 172)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(5 200 958)	(649 608)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		5 420 308	1 497 792
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(133 312)	(77 885)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(1 675)	0
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		5 285 321	1 419 907
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		(218 237)	308 040
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		11 598	(129 191)
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	325 116	146 267
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	118 477	325 116

Генеральный директор

В.А. Почекуев

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

31 марта 2022 года



ПРИМЕЧАНИЯ
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2021 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	32
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	123112, г. Москва, 1-й Красногвардейский проезд, 15, офис 18.02

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	1039 человек на 31.12.2021, 798 человек на 31.12.2020
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	В тысячах российских рублей

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

Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность

Таблица 2.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Основные факторы и влияния, определяющие финансовые результаты. Изменения внешней среды, в которой функционирует некредитная финансовая организация, реакция на эти изменения	В марте 2020 года началась глобальная пандемия, вызванная распространением коронавирусной инфекции нового типа. Следствием указанного события явилось углубление экономических проблем по всему миру. Многие экономические субъекты столкнулись с резким падением спроса на их товары и услуги. Последовал экономический крах многих компаний, перевод людей на работу в удаленном режиме, рост числа безработных, резкое снижение покупательной способности населения. Одновременно наблюдался рост недоверия населения к банковской системе, не обеспечивающей в последнее время приемлемый уровень доходности инвестиций при заданном уровне риска. Это привело в течение 2020 году к значительному оттоку временно свободных денежных средств из кредитных в некредитные финансовые организации. Применительно к ООО ИК "Фридом Финанс" указанное перераспределение проявилось в существенном, почти четырехкратном, увеличении средств на счетах клиентов, что явилось фактором значительного роста финансового результата деятельности Компании в 2020 году. В 2021 году, несмотря на появление новых штаммов коронавируса и ограничения, связанные с этим, Компания продолжила активную работу на рынке ценных бумаг и также продолжает регулярно увеличивать количество активных клиентов как на Московской, так и на Санкт-Петербургской бирже. Несмотря на усложнение геополитической ситуации в начале 2022 года, в условиях ужесточения санкций в отношении РФ со стороны других стран мира, Компания не была включена ни в какие санкционные списки и продолжает работать в обычном режиме, исполняя все Указания Президента РФ и Банка России, данные профессиональным участникам рынка ценных бумаг. Мероприятия по поддержанию

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>стабильности российской экономики, как и геополитические события в целом, не оказали негативного влияния на деятельность Компании, за исключением влияния курса иностранной валюты по отношению к рублю. Компания смогла быстро адаптироваться к текущей ситуации на рынке и уже ввела ряд мер, повышающих привлекательность брокерских услуг на рынке ценных бумаг для имеющих и потенциальных клиентов. Специальная военная операция по демилитаризации и денацификации Украины, начавшаяся 24 февраля 2022 года, не привела к сужению или ограничению бизнеса компании. В сложных экономических условиях, в которые была поставлена Российская Федерация, Компания продолжает успешную деятельность, расширяет клиентскую базу и продолжает свое развитие, руководствуясь ранее намеченными стратегическими целями.</p>

Примечание 3. Основы составления отчетности

Основы составления отчетности

Таблица 3.1

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо, за исключением указанных в Примечании 5.2.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо, за исключением указанных в Примечании 5.2.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо, за исключением указанных в Примечании 5.2.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

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

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

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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Исходя из бизнес-модели, используемой компанией для управления финансовыми активами, к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся финансовые активы, приобретенные компанией для получения процентного, а не спекулятивного дохода, в отношении которых компания не имеет намерений перепродажи и которые компания намерена предъявлять эмитентам к погашению по истечении срока соответствующих обязательств. Амортизированной стоимостью финансового актива признается сумма, в которой актив оценивается при первоначальном признании за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, полученных процентных доходов, увеличенная на начисленные процентные доходы (с учетом корректировок), а также уменьшенная на величину обесценения, отражаемую на балансовом счете по учету резервов под обесценение. Амортизированная стоимость рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, если срок актива превышает один год и если разница между амортизированной стоимостью актива в момент его признания, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 "Обесценение активов". В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания формирует 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 соответствии с порядком, установленным для каждого вида актива.
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

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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Компания не осуществляет операций хеджирования.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	Компания не имеет инвестиционного имущества.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	Компания не имеет инвестиционного имущества.
24	МСФО (IAS) 40	Степень, в которой справедливая стоимость инвестиционного имущества (измеренная или раскрытая в бухгалтерской (финансовой) отчетности) основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим соответствующей признанной профессиональной квалификацией, а также недавним опытом проведения оценки инвестиций в недвижимость той же категории и того же места нахождения, что и оцениваемый объект	Компания не имеет инвестиционного имущества.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>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.</p>
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	<p>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".</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, определенной по состоянию на дату его признания, включая НДС, уплаченный при приобретении, поскольку для компании НДС уплаченный не является возмещаемым налогом. Для последующей оценки нематериальных активов используется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.
30	МСФО (IAS) 38	Раскрытие для каждого класса активов с неопределенным сроком полезного использования факта ежегодного тестирования на обесценение, информации о наличии возможных признаков обесценения	В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования компания ежегодно исследует наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяется срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Для всех нематериальных активов ежегодно проводится проверка на обесценение.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	Для всех нематериальных активов применяется линейный способ начисления амортизации. Сроки полезного использования нематериальных активов находятся в диапазоне от 1 до 10 лет.
32	МСФО (IAS) 1	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	Компания не создает нематериальные активы собственными силами.
Раздел VIII. Порядок признания и последующего учета вознаграждений работникам и связанных с ними отчислений			
33	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 19	Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, 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. Аналогично, на

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			конец отчетного периода в учете признаются обязательства по выплате премий за работу с клиентами. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий осуществляется компанией в порядке, предусмотренном для выплаты краткосрочных вознаграждений. Одновременно с начислением краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется начисление и соответствующих страховых взносов.
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	Компания не имеет обязательств по долгосрочным вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности.
Раздел IX. Критерии признания, база оценки и порядок учета других активов и обязательств			
37	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 5	Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, принимаются к учету по фактическим затратам на приобретение и в последующем проверяются на обесценение согласно МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов". При наличии признаков обесценения обесцененная часть актива подлежит списанию за счет прибыли или убытков.
37.1	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 2	Порядок признания и последующего учета запасов	Запасы признаются на дату перехода к Обществу экономических рисков и выгод, связанных с использованием запасов для извлечения дохода. Как правило, это происходит одновременно с получением Обществом права собственности на запасы или с их фактическим получением. Запасы оцениваются по стоимости каждой единицы. Включаемые в полную покупную стоимость материальных запасов затраты по

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>заготовлению и доставке, являющиеся общими, распределяются между единицами бухгалтерского учета материальных запасов пропорционально их стоимости. Запасы оцениваются при признании в сумме фактических затрат на их приобретение, доставку и приведение их в состояние, пригодное для использования, включая налог на добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги.</p> <p>После первоначального признания запасы оцениваются по наименьшей из двух величин в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи – расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Разница между стоимостью запасов и чистой возможной ценой продажи списывается на расходы непосредственно со счета, на котором учтены запасы. В случае если чистая возможная цена продажи ранее уцененных запасов повышается, такие запасы подлежат дооценке до чистой возможной цены продажи в пределах ранее признанной уценки, но не выше их себестоимости.</p> <p>Запасы списываются на расходы в полной сумме понесенных затрат в момент их передачи ответственным лицом в эксплуатацию, то есть для выполнения работ, оказания услуг, или на основании надлежаще оформленного отчета ответственного лица об их состоявшемся использовании.</p>
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>Резервы - оценочные обязательства, признанные в качестве обязательства, представляют собой существующие обязательства, возникающие из прошлых событий, для урегулирования которых представляется вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. В бухгалтерском учете Общества резерв - оценочное обязательство признается при одновременном соблюдении следующих условий: у Общества существует обязательство (вытекающее из договора, действия правовых норм либо обусловленное действиями Общества, демонстрирующими принятие на себя обязательств и создавшими у других сторон обоснованные ожидания, что оно их исполнит), возникшее в результате прошлого события; представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды; возможно привести надежную расчетную оценку величины обязательства. Резерв – оценочное обязательство пересматривается Обществом ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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. Срок аренды определяется на основании договора или профессионального суждения.
39.1	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность учитывается по стоимости полученных активов или услуг. В случае возникновения кредиторской задолженности с отсрочкой платежа осуществляется реклассификация кредиторской задолженности в прочие привлеченные средства с последующим учетом по амортизированной стоимости.
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Компания не эмитирует акций. Уставный капитал образован взносами учредителей. Уставный капитал и изменения уставного капитала учитываются в составе собственных средств компании с даты государственной регистрации.

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

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
3	Денежные средства на расчетных счетах	48 163	5	48 158	53 074	6	53 068
5	Прочие денежные средства	70 314	7	70 307	272 042	27	272 015
6	Итого	118 477	12	118 465	325 116	33	325 083

По состоянию на 31.12.2021 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 6 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2020 – в 7).

По состоянию на 31.12.2021 98,1% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 44,7% денежных средств размещены в НКО АО НРД. По состоянию на 31.12.2020 99,5% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 55,6% денежных средств размещены в НКО АО НРД.

Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2021 составляет 34 (на 31.12.2020 – 42), в том числе: расчетных счетов – 18 (на 31.12.2020 – 18), специальных брокерских счетов – 11 (на 31.12.2020 – 18), специальных депозитарных счетов – 3 (на 31.12.2020 – 6), специальных торговых счетов – 2 (на 31.12.2020 – 0).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. На 31.12.2021 полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет 64 718 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 258 348 тыс. рублей), на специальных депозитарных счетах – 4 310 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 13 694 тыс. рублей), на специальных торговых счетах – 1 286 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 0 тыс. рублей).

Один из счетов, открытых в банках-нерезидентах, предназначен для учета средств клиентов. Тем не менее, он показан в составе расчетных счетов, поскольку режим специальных банковских счетов (в том числе специальных брокерских счетов), установленный Банком России, не распространяется на счета, открытые в банках-нерезидентах. Остаток денежных средств на этом счете составляет на 31.12.2021 780 тыс. рублей.

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

В данных за сравнительный период по строке 6 «Поступление финансовых активов» таблицы 5.4 «Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств» показана, среди прочего, общая сумма денежных средств, принятых от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, в том числе: денежные средства на расчетных счетах – 3 915 тыс. рублей, прочие денежные средства – 11 769 тыс. рублей.

В данных за сравнительный период по строке 6 «Поступление финансовых активов» таблицы 5.5 «Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам» показана, среди прочего, общая сумма оценочного резерва, принятого от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, в том числе резерв под прочие денежные средства – 1 тыс. рублей.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в отчетном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	118 477	325 116
5	Итого	118 477	325 116

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в сравнительном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2020	31.12.2019
1	2	3	4
1	Денежные средства	325 116	146 267
5	Итого	325 116	146 267

В общей сумме денежного потока за 2021 год, показанной по строке 12 Отчета о потоках денежных средств, наиболее крупными составляющими являются чистый приток (отток) денежных средств со счетов (на счета) у вышестоящих брокеров – 37 301 555 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 19 838 656 тыс. рублей) и чистый приток (отток) переводов денежных средств между расчетными счетами, временно остающийся на счетах средств в расчетах, – (3 763 310) тыс. рублей (в сравнительном периоде – (463 760) тыс. рублей).

Сравнительные данные по строкам 12, 8.1 и 4 Отчета о потоках денежных средств пересчитаны по новой методологии, согласно которой обороты по расчетным счетам в корреспонденции со счетами невыясненных поступлений – чистый приток (отток) – перенесены из строки 12 «Прочие потоки от операционной деятельности» в строку 8.1 «Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов» (11 198 761 тыс. рублей), а платежи за банковские услуги – из строки 12 в строку 4 «Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги» ((25 476) тыс. рублей).

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2021 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:	53 074	0	272 042	325 116
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 074	0	272 042	325 116
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	198 178 870	0	604 488 965	802 667 835
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	198 178 870	0	604 488 965	802 667 835
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(198 183 781)	0	(604 690 693)	(802 874 474)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(198 183 781)	0	(604 690 693)	(802 874 474)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	48 163	0	70 314	118 477
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 163	0	70 314	118 477

Выверка изменений полной балансовой стоимости
денежных средств за 2020 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:	50 267	0	95 999	146 266
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	50 267	0	95 999	146 266
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	91 088 104	0	260 737 760	351 825 864
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	91 088 104	0	260 737 760	351 825 864
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(91 085 297)	0	(260 561 717)	(351 647 014)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(91 085 297)	0	(260 561 717)	(351 647 014)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	53 074	0	272 042	325 116
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	53 074	0	272 042	325 116

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 2021 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:	6	0	27	33
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	0	27	33
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	34	0	95	129
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	34	0	95	129
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(35)	0	(115)	(150)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(35)	0	(115)	(150)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5	0	7	12
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	7	12

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по денежным средствам за 2020 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:	5	0	9	14
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	9	14
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	19	0	103	122
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	19	0	103	122
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(18)	0	(85)	(103)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(18)	0	(85)	(103)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	6	0	27	33
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6	0	27	33

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	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	26 335 213	6 829 365
6	Итого	26 335 213	6 829 365

По состоянию на 31.12.2021 и на 31.12.2020 у Общества не имеется задержек платежей по финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости.

В связи с отсутствием просрочек в исполнении финансовых требований 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	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	17 419 567	878 766
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	19 063	451
3	некредитных финансовых организаций	16 965 952	163 380
4	нефинансовых организаций	434 552	714 935
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	8 915 646	5 950 599
6	Правительства Российской Федерации	2 423 890	97 366
8	иностранных государств	0	1 033 289
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	194 578	0
10	некредитных финансовых организаций	5 768 157	4 406 153
11	нефинансовых организаций	529 021	413 791
12	Итого	26 335 213	6 829 365

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

Стоимость ценных бумаг, переданных без прекращения признания по договору РЕПО, на 31.12.2021 составляет 5 499 648 тыс. рублей и 4 803 707 тыс. рублей на 31.12.2020.

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

Долевые инструменты,
оцениваемые по справедливой стоимости через прочий
совокупный доход

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	132	214
5	Итого	132	214

Ценные бумаги, представленные в Таблице 9.1, поступили на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении.

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

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на начало отчетного периода	159	0
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	80	203
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	(146)	(44)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	93	159

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	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 210 742	0	4 210 742	4 477 695	0	4 477 695
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	2 000	38 381	0	38 381
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	728 291	73	728 218	10 411 462	1 041	10 410 421
13	Итого	4 941 033	73	4 940 960	14 927 538	1 041	14 926 497

По состоянию на 31.12.2021 87,1% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 12,9% – к Клиринговому центру МФБ (АО) НКО-ЦК. По состоянию на 31.12.2020 88,0% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 12,0% – к Клиринговому центру МФБ (АО) НКО-ЦК.

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

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 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».

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2021 составляет 846 801 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 11 380 026 тыс. рублей.

В Таблицах 10.2 и 10.3 в данных за сравнительный период по строке «Прочие изменения» отражены движения активов и резервов, связанные с изменением статуса АО «Клиринговый центр МФБ» с «некредитная финансовая организация» на «небанковская кредитная организация».

В данных за сравнительный период по строке 6 «Поступление финансовых активов» таблицы 10.2 «Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах» показана, среди прочего, общая сумма средств в кредитных организациях, принятых от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, в том числе: средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения, – 1 012 846 тыс. рублей; средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд), – 38 293 тыс. рублей.

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2021 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	4 477 695	38 381	10 411 462	0	0	14 927 538
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	4 477 695	38 381	10 411 462	0	0	14 927 538
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	897 935 887	307	2 255 094 943	0	10	3 153 031 147
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	897 935 887	307	2 255 094 943	0	10	3 153 031 147
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(898 202 840)	(36 688)	(2 264 778 114)	0	(10)	(3 163 017 652)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(898 202 840)	(36 688)	(2 264 778 114)	0	(10)	(3 163 017 652)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	4 210 742	2 000	728 291	0	0	4 941 033
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	4 210 742	2 000	728 291	0	0	4 941 033

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2020 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	409 838	30 000	0	1	248 878	688 717
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	409 838	30 000	0	1	248 878	688 717
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	266 229 408	73 782	119 564 849	1 939 704	53 575	387 861 318
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	266 229 408	73 782	119 564 849	1 939 704	53 575	387 861 318
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(263 367 187)	(67 401)	(109 226 183)	(1 939 705)	(302 453)	(374 902 929)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(263 367 187)	(67 401)	(109 226 183)	(1 939 705)	(302 453)	(374 902 929)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 205 636	2 000	72 796	0	0	1 280 432
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 205 636	2 000	72 796	0	0	1 280 432
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	4 477 695	38 381	10 411 462	0	0	14 927 538

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
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	4 477 695	38 381	10 411 462	0	0	14 927 538

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2021 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 репозитива с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	11 890	0	0	11 890
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	11 890	0	0	11 890
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(12 858)	0	0	(12 858)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(12 858)	0	0	(12 858)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	73	0	0	73
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	73	0	0	73

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах
за 2020 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
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25	25
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	1 303	0	1	1 304
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	1 303	0	1	1 304
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	(269)	0	(26)	(295)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	(269)	0	(26)	(295)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	0	7
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	7	0	0	7

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
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041

Информация по номинальным процентным ставкам
и ожидаемым срокам погашения по средствам в кредитных
организациях и банках-нерезидентах

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021		31.12.2020	
		Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения	Диапазон контрактных процентных ставок	Временной интервал сроков погашения
1	2	3	4	5	6
9	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	от 0,25% до 10,5% годовых	от 3 до 14 дней	от 0,2% до 4,7% годовых	от 5 до 12 дней

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	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 185 347	0	3 185 347	954 179	0	954 179
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 600 902	0	4 600 902	1 921 654	0	1 921 654
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 221 953	322	3 221 631	7 151 923	715	7 151 208
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	15 976 088	1 598	15 974 490	940 288	94	940 194

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
8	Итого	26 984 290	1 920	26 982 370	10 968 044	809	10 967 235

С 1 октября 2020 года АО «Клиринговый центр МФБ» функционирует как небанковская кредитная организация НКО-ЦК "Клиринговый центр МФБ" (АО). Соответственно, обороты за 4 квартал 2020 года и остатки на конец 2020 года показаны в таблицах Примечания 10 к данной отчетности, а не в таблицах Примечания 11. При этом в Таблицах 11.2 и 11.3 за 2020 год по строке «Прочие изменения» отражены движения активов и резервов, связанные с указанным изменением статуса АО «Клиринговый центр МФБ» с «некредитная финансовая организация» на «небанковская кредитная организация».

Маржинальные займы юридическим лицам предоставлены 5 юридическим лицам на 31.12.2021 и 13 юридическим лицам на 31.12.2020. Наиболее крупные суммы маржинальных займов на 31.12.2021 относятся к компаниям ФФИН БРОКЕРАДЖ СЕРВИСЕЗ ИНК (2 470 081 тыс. рублей) и ПАЛМОНИЯ ИНВЕСТМЕНТС ЛТД (2 122 196 тыс. рублей). Крупнейшими заемщиками маржинальных займов на 31.12.2020 являются компании ФФИН БРОКЕРАДЖ СЕРВИСЕЗ ИНК (1 330 365 тыс. рублей) и ФРЕШ СТАРТ ТРЕЙДИНГ ЛИМИТЕД (566 856 тыс. рублей).

Маржинальные займы физическим лицам выданы 7 731 клиентам на 31.12.2021 и 5 558 клиентам на 31.12.2020. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам на 31.12.2021 составляет 440 033 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 22 110 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 2 млн рублей, составляет на 31.12.2021 – 71,8% от общей суммы маржинальных займов, выданных физическим лицам, на 31.12.2020 – 50,9%.

Маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне от 0,016% до 0,036% в день.

Срок маржинальных займов – 1 день.

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.12.2021 представлены следующими активами: задолженность ООО «ФФИН Банка» по субординированным займам на общую сумму 180 866 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 169 231 тыс. рублей), прочие предоставленные займы на общую сумму 0 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 101 567 тыс. рублей), задолженность арендодателей по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 15 670 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 19 894 тыс. рублей), средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 3 024 909 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 852 383 тыс. рублей), в том числе средства, предоставленные компании ФРИДОМ

ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД, – 2 796 731 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 621 788 тыс. рублей), проценты, начисленные на остаток средств в компании ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД, – 0 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 8 322 тыс. рублей), гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 507 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 526 тыс. рублей).

Прочие предоставленные займы на 31.12.2020 полностью представлены займом физическому лицу. Под указанный заем было получено поручительство в сумме 100 000 тыс. рублей. Срок займа – 30.06.2021, процентная ставка – 13% годовых. Заем погашен в срок.

Срок обеспечительных платежей по договорам аренды – 31 декабря 2029 года. Арендные платежи дисконтируются по ставке 12% годовых.

На 31.12.2021 100,0% остатка средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, относятся к ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД – 15 976 088 тыс. рублей. Ставка размещения – от 0,25% до 0,75% годовых, срок – от 13 дней до 31 дня. На 31.12.2020 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с АО «Фридом Финанс», составляет 940 288 тыс. рублей, или 100,0% от общего объема средств размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями. Ставка размещения – 12% годовых, срок – 5 дней.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2021 составляет 23 085 446 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 940 287 тыс. рублей). Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 31.12.2021 составляет 35 179 554 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 18 729 165 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.

По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 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».

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2021 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	0	954 179	1 921 654	7 151 923	940 288	10 968 044
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	954 179	1 921 654	7 151 923	940 288	10 968 044
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	89 766	601 422 612	567 379 695	3 027 677 190	218 937 279	4 415 506 542
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	89 766	601 422 612	567 379 695	3 027 677 190	218 937 279	4 415 506 542
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(89 766)	(599 191 444)	(564 700 447)	(3 031 607 160)	(203 901 479)	(4 399 490 296)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(89 766)	(599 191 444)	(564 700 447)	(3 031 607 160)	(203 901 479)	(4 399 490 296)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	3 185 347	4 600 902	3 221 953	15 976 088	26 984 290
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	3 185 347	4 600 902	3 221 953	15 976 088	26 984 290

Выверка изменений полной балансовой стоимости займов
выданных и прочих размещенных средств за 2020 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	175 021	24 158	2 328 469	3 051 209	313 882	5 892 739
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	175 021	24 158	2 328 469	3 051 209	313 882	5 892 739
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	11 434 735	58 054 265	891 389 058	1 091 392 657	79 958 483	2 132 229 198
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	11 434 735	58 054 265	891 389 058	1 091 392 657	79 958 483	2 132 229 198
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	(10 402 120)	(57 124 244)	(891 795 873)	(1 087 291 943)	(79 259 281)	(2 125 873 461)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(10 402 120)	(57 124 244)	(891 795 873)	(1 087 291 943)	(79 259 281)	(2 125 873 461)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	(1 207 636)	0	0	0	(72 796)	(1 280 432)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	(1 207 636)	0	0	0	(72 796)	(1 280 432)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	954 179	1 921 654	7 151 923	940 288	10 968 044
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	954 179	1 921 654	7 151 923	940 288	10 968 044

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2021 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	715	94	809
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	715	94	809
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	2 044	6 130	8 174
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	2 044	6 130	8 174
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(2 437)	(4 626)	(7 063)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(2 437)	(4 626)	(7 063)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	322	1 598	1 920
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	322	1 598	1 920

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2020 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	305	31	336
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	305	31	336
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	1 569	638	2 207
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	1 569	638	2 207
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(1 159)	(568)	(1 727)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(1 159)	(568)	(1 727)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(7)	(7)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(7)	(7)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	715	94	809
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	715	94	809

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	111 866	11	111 855	53 544	46 185	7 359
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	162	0	162	237	0	237
6	Прочая дебиторская задолженность	178 182	40 868	137 314	7 087	1 866	5 221
7	Итого	290 210	40 879	249 331	60 868	48 051	12 817

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2021, показанной по строке «Прочая дебиторская задолженность», отражена обесцененная задолженность клиентов-физических лиц, принятая в порядке правопреемства от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, общая сумма которой на отчетную дату составляет 43 377 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 46 651 тыс. рублей). Резерв под ожидаемые кредитные убытки от обесценения указанной задолженности сформирован на отчетную дату по ставке 99% (35 222 тыс. рублей) и 50% (3 900 тыс. рублей). Всего в рамках договора присоединения на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» с баланса АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» была принята дебиторская задолженность на общую сумму 47 658 тыс. рублей, а также резерв под обесценение указанной дебиторской задолженности в сумме 43 489 тыс. рублей.

В отчетном периоде распределение остатка дебиторской задолженности между статьями «Дебиторская задолженность клиентов» и «Прочая дебиторская задолженность» Примечания 12 было уточнено. Дебиторская задолженность в сумме 46 830 тыс. рублей, показанная на начало года по строке «Дебиторская

задолженность клиентов», реклассифицирована и отражена в Примечании 12 как «Прочая дебиторская задолженность». Соответственно перегруппировке актива осуществлено и перераспределение резерва под обесценение в сумме 46 185 тыс. рублей. Указанная реклассификация показана в отчетности по строкам 31-35 «Прочие изменения» Таблиц 12.2 и 12.3 Примечания 12.

Значительный удельный вес в остатке прочей дебиторской задолженности на 31.12.2021 (92,7%) имеют требования к эмитентам по оплате купонного дохода по облигациям, – 127 281 тыс. рублей.

Кроме того, в составе прочей дебиторской задолженности выделяется задолженность АО «Банк Астаны», представляющая собой остаток на расчетном счете Общества в указанном банке, учитываемый как дебиторская задолженность после отзыва у АО «Банк Астаны» лицензии на осуществление банковских операций. Под указанную задолженность, равную 1 758 тыс. рублей на 31.12.2021 и 1 826 тыс. рублей на 31.12.2020, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%.

Другой крупной составляющей задолженности, отраженной по строке «Прочая дебиторская задолженность», является задолженность контрагентов по оплате услуг ООО ИК «Фридом Финанс» в рамках общехозяйственной деятельности Компании: 5 719 тыс. рублей на 31.12.2021 и 4 947 тыс. на 31.12.2020.

Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2021 составляет 111 866 тыс. рублей, в том числе: по брокерским операциям – 15 785 тыс. рублей, по депозитарным операциям – 48 754 тыс. рублей, по операциям андеррайтинга – 46 404 тыс. рублей, по прочим операциям – 924 тыс. рублей. Общая сумма дебиторской задолженности клиентов на 31.12.2020 (без учета дебиторской задолженности, принятой на баланс от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении) составляет 6 893 тыс. рублей.

В отчетном периоде было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 1 805 тыс. рублей, в сравнительном периоде – на сумму 348 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет ранее сформированных резервов.

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 2021 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:	53 544	0	237	0	7 087	60 868
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	237	0	5 203	5 440
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 893	0	0	0	0	6 893
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 651	0	0	0	1 884	48 535
6	Поступление финансовых активов,	4 663 097	10 715 300 453	1 150 686 338	0	1 650 299 380	13 520 949 268

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	10 715 300 453	1 150 686 338	0	1 650 298 379	13 516 285 170
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 663 097	0	0	0	0	4 663 097
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	1 001	1 001
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 557 746)	(10 715 300 453)	(1 150 686 413)	0	(1 650 173 508)	(13 520 718 120)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(10 715 300 453)	(1 150 686 413)	0	(1 650 170 323)	(13 516 157 189)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(4 557 746)	0	0	0	0	(4 557 746)

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	(3 185)	(3 185)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(199)	0	0	0	(1 607)	(1 806)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(199)	0	0	0	(1 607)	(1 806)
27	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(399)	(399)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(199)	0	0	0	0	(199)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	199	0	0	0	399	598
31	Прочие изменения,	(46 830)	0	0	0	46 830	0

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	в том числе:						
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	179	179
33	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(179)	0	0	0	0	(179)
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(46 651)	0	0	0	46 651	0
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	111 866	0	162	0	178 182	290 210
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	162	0	133 039	133 201
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	111 866	0	0	0	0	111 866

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
	течение всего срока жизни (коллективная оценка)						
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	45 143	45 143

Выверка изменений полной балансовой стоимости
дебиторской задолженности за 2020 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:	3 176	64	67	0	8 269	11 576
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	64	67	0	5 884	6 015
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	3 176	0	0	0	0	3 176
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 385	2 385
6	Поступление финансовых активов,	4 665 011	3 812 552 366	1 053 989 355	0	2 695 730 719	7 566 937 451

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	3 812 552 366	1 053 989 355	0	2 695 727 435	7 562 269 156
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	4 618 360	0	0	0	0	4 618 360
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 651	0	0	0	3 284	49 935
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 614 643)	(3 812 552 430)	(1 053 989 185)	0	(2 695 731 286)	(7 566 887 544)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(3 812 552 430)	(1 053 989 185)	0	(2 695 727 849)	(7 562 269 464)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(4 614 643)	0	0	0	0	(4 614 643)

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	(3 437)	(3 437)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(348)	(348)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(348)	(348)
31	Прочие изменения, в том числе:	0	0	0	0	(267)	(267)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(267)	(267)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	53 544	0	237	0	7 087	60 868

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	237	0	5 203	5 440
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6 893	0	0	0	0	6 893
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 651	0	0	0	1 884	48 535

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 2021 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:	46 185	0	0	0	1 866	48 051
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	0	0	0	0	1
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 184	0	0	0	1 865	48 049

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	217	0	0	0	1 215	1 432
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	401	401
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	18	0	0	0	0	18
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	199	0	0	0	814	1 013
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(8)	0	0	0	(6 791)	(6 799)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(2)	(2)

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(8)	0	0	0	0	(8)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(6 789)	(6 789)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(198)	0	0	0	(1 607)	(1 805)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(198)	0	0	0	(1 607)	(1 805)
22	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(399)	(399)
25	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	399	399
31	Прочие изменения, в том числе:	(46 185)	0	0	0	46 185	0

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
35	кредитно-обесцененные финансовые активы	(46 185)	0	0	0	46 185	0
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	11	0	0	0	40 868	40 879
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	11	0	0	0	0	11
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	40 867	40 867

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по дебиторской задолженности за 2020 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	2 069	2 069
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	2 068	2 068
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	46 190	0	0	0	2 424	48 614

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	Прочая дебиторская задолженность	Итого
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	3	3
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	6	0	0	0	0	6
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	46 184	0	0	0	2 421	48 605
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5)	0	0	0	(2 279)	(2 284)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	(3)	(3)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(5)	0	0	0	0	(5)

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	(2 276)	(2 276)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	(348)	(348)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	(348)	(348)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	46 185	0	0	0	1 866	48 051
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	1	1
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	1	0	0	0	0	1

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	46 184	0	0	0	1 865	48 049

Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021				31.12.2020				Страна регистрации
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Доля участия, %	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	АО "Фридом Финанс"	9 063 609	0	9 063 609	90,42992758	3 851 615	0	3 851 615	92,95806386	398
2	ООО "ФФИН-Банк"	951 681	0	951 681	99,999998696	951 681	0	951 681	99,999998696	643
3	Итого	10 015 290	0	10 015 290	х	4 803 296	0	4 803 296	х	х

Инвестиции в дочерние предприятия оцениваются по себестоимости за вычетом резерва под обесценение. Проведенный по состоянию на конец отчетного и сравнительного периода 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 31.12.2021, ни на 31.12.2020.

В отчетном периоде было осуществлено дополнительное инвестирование денежных средств в уставный капитал АО «Фридом Финанс» в сумме 30 954 542 тыс. казахстанских тенге (в рублевом эквиваленте – 5 211 994 тыс. рублей).

В 2020 году было осуществлено дополнительное инвестирование денежных средств в уставный капитал ООО «ФФИН Банк» в сумме 650 000 тыс. рублей, а также в уставный капитал АО «Фридом Финанс» в сумме 7 188 875 тыс. казахстанских тенге (в рублевом эквиваленте – 1 281 712 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	245 106	0	776	245 882
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(189 551)	0	(137)	(189 688)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	55 555	0	639	56 194
4	Поступление	12 377	0	0	12 377
5	Затраты на создание	10 653	0	0	10 653
7	Выбытие	(1 142)	0	0	(1 142)
8	Амортизационные отчисления	(3 172)	0	(77)	(3 249)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	74 271	0	562	74 833
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	266 164	0	737	266 901
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(191 893)	0	(175)	(192 068)

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	266 164	0	737	266 901
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(191 893)	0	(175)	(192 068)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	74 271	0	562	74 833
17	Поступление	8 306	0	72	8 378
18	Затраты на создание	6 188	0	0	6 188
21	Амортизационные отчисления	(4 456)	0	(99)	(4 555)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	84 309	0	535	84 844
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	275 505	0	809	276 314
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(191 196)	0	(274)	(191 470)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	84 309	0	535	84 844

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полностью амортизированных на 31.12.2021, составляет 150 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 3 255 тыс. рублей.

В данных за сравнительный период по строке 17 «Поступление» Таблицы 18.1 «Нематериальные активы» в графе «Программное обеспечение» показана, среди прочего, остаточная стоимость объектов НМА, принятых на баланс компании от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент». Первоначальная стоимость указанных объектов составляет 5 702 тыс. рублей, сумма накопленной амортизации – 4 522 тыс. рублей.

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на начало предыдущего отчетного периода	543 824	46 047	0	19 250	52 329	661 450
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(91 987)	(16 725)	0	(18 292)	(10 793)	(137 797)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	451 837	29 322	0	958	41 536	523 653
4	Поступление	25 234	12 511	0	11 937	4 904	54 586
8	Выбытие	0	(3 444)	0	(535)	(544)	(4 523)
9	Амортизационные отчисления	(118 443)	(12 153)	0	(2 132)	(10 655)	(143 383)
13	Прочее	(7 580)	5	0	0	0	(7 575)
14	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	351 048	26 241	0	10 228	35 241	422 758
15	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	561 479	47 465	0	29 537	56 500	694 981

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
16	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(210 431)	(21 224)	0	(19 309)	(21 259)	(272 223)
16.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	561 479	47 465	0	29 537	56 500	694 981
16.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(210 431)	(21 224)	0	(19 309)	(21 259)	(272 223)
17	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	351 048	26 241	0	10 228	35 241	422 758
18	Поступление	210 085	26 995	0	0	41 349	278 429
22	Выбытие	0	(1 333)	0	0	(30)	(1 363)
23	Амортизационные отчисления	(155 468)	(17 909)	0	(3 872)	(11 166)	(188 415)
27	Прочее	609 315	0	0	0	0	609 315
28	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	1 014 980	33 994	0	6 356	65 394	1 120 724
29	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	1 380 878	68 645	0	29 537	94 953	1 574 013
30	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(365 898)	(34 651)	0	(23 181)	(29 559)	(453 289)
31	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	1 014 980	33 994	0	6 356	65 394	1 120 724

В графе «Земля, здания и сооружения» в отчетном периоде отражена стоимость актива в форме права пользования объектами аренды (за вычетом амортизации). Остаток первоначальной стоимости указанных активов на 31.12.2021 равен 1 263 019 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 451 711 тыс. рублей, остаток накопленной амортизации – 305 264 тыс. рублей на 31.12.2021, 178 299 тыс. рублей – на 31.12.2020.

Стоимость основных средств, полученных в аренду (без учета арендуемых помещений головного офиса компании), составляет на 31.12.2021 125 268 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 109 518 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в аренду по состоянию на 31.12.2021, составляет 53 426 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 34 645 тыс. рублей.

По строке «Прочее» в данных за сравнительный период показаны суммы уточнения остатка арендного обязательства, сложившегося в бухгалтерском учете на конец года, до его расчетной величины. По строке «Прочее» в данных за отчетный период показаны суммы переоценки арендного обязательства, проведенной в связи с изменением ожидаемого срока договоров финансовой аренды (новый срок определен как 31.12.2029).

Первоначальная стоимость основных средств, полностью амортизированных на 31.12.2021, составляет 18 277 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 20 669 тыс. рублей.

В связи с возвращением арендодателю части арендуемых помещений головного офиса в 2020 году была осуществлена консервация объектов основных средств, не отделимых от арендуемого помещения, в части, относящейся к площадям, возвращенным арендодателю, на период до окончания срока действия договора аренды. Первоначальная стоимость указанных объектов равна 13 278 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации на момент консервации – 1 770 тыс. рублей. Сумма амортизации, начисленной за период с начала консервации по 31.12.2021, составляет 5 884 тыс. рублей.

В 2020 году от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» были приняты полностью амортизированные основные средства, первоначальная стоимость которых составляет 1 084 тыс. рублей. Кроме того, от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» был принят актив в форме права пользования, первоначальная стоимость которого составляет 2 029 тыс. рублей, а сумма амортизации, накопленная к моменту присоединения компании к ООО ИК «Фридом Финанс», – 974 тыс. рублей.

Примечание 20. Прочие активы

Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021			31.12.2020		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	106	48	58	215	0	215
2	Расчеты с персоналом	3	0	3	17	0	17
3	Расчеты по социальному страхованию	0	0	0	948	0	948
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	93 178	73	93 105	41 738	0	41 738
6	Запасы	13 575	0	13 575	4 671	0	4 671
11	Итого	106 862	121	106 741	47 589	0	47 589

В 2020 году по договору присоединения с АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» приняты прочие активы на общую сумму 1 829 тыс. рублей, в том числе: средства в расчетах по налогам и сборам (кроме налога на прибыль) – 125 тыс. рублей, средства в расчетах с поставщиками и подрядчиками – 754 тыс. рублей, средства в расчетах по социальному страхованию – 948 тыс. рублей, запасы – 2 тыс. рублей.

Анализ изменений запасов

Таблица 20.2

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	0	0	3 778	0	341	4 119
2	стоимость (или оценка)	0	0	3 778	0	341	4 119
4	Поступление (создание)	0	20 783	25 540	0	13 129	59 452
7	Выбытие	0	(13 661)	(908)	0	(346)	(14 915)
8	Признание в составе расходов	0	(5 938)	(25 613)	0	(12 434)	(43 985)
12	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	1 184	2 797	0	690	4 671
13	стоимость (или оценка)	0	1 184	2 797	0	690	4 671
15	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	1 184	2 797	0	690	4 671

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
16	стоимость (или оценка)	0	1 184	2 797	0	690	4 671
18	Поступление (создание)	0	34 899	39 331	0	13 870	88 100
21	Выбытие	0	(10 040)	(413)	0	(498)	(10 951)
22	Признание в составе расходов	0	(20 513)	(35 099)	0	(12 633)	(68 245)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе: в том числе:	0	5 530	6 616	0	1 429	13 575
27	стоимость (или оценка)	0	5 530	6 616	0	1 429	13 575

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2021 год

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	73	0	0	0	73
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	73	0	0	0	73

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2020 год

Таблица 20.3

Номер строки	Наименование показателя	Расчеты с персоналом	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Запасы	Расчеты с посредниками по обслуживанию выпусков ценных бумаг	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Резерв под обесценение на начало отчетного периода	0	89	0	0	0	89
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	65	0	0	0	65
4	Прочие движения	0	(154)	0	0	0	(154)

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	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	0	1 674
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	1 976	0
3	Обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	0	1 736
5	Итого	1 976	3 410

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 31.12.2020 составляет 12 136 тыс. рублей, общая сумма обязательств по производным финансовым инструментам на 31.12.2020 – 12 986 тыс. рублей. На 31.12.2021 Компания не имеет требований и обязательств по производным финансовым инструментам.

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	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	5 390 531	2 966 073
8	Итого	5 390 531	2 966 073

В 2019 году ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в российских рублях. ISIN код ценной бумаги – RU000A1003N7, краткое наименование – ФридФинБО1. Номинальная стоимость облигации – 1 000 рублей. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 500 000 штук. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 14.02.2019. Дата погашения облигаций – 10.02.2022. Ставка купона равна 12% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 59,84 рублей на одну облигацию. Выпуск предусматривает 6 купонных выплат с периодичностью в 182 дня. Даты выплат купонного дохода в отчетном году: 11.02.2021, 12.08.2021. На 31.12.2021 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 100,41% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2020 – 108,51%. Сумма накопленного купона по одной облигации составляет на 31.12.2021 46,36 рублей, на 31.12.2020 – 46,03 рублей. Данный выпуск биржевых облигаций был погашен 10.02.2022 в полном объеме: номинальная стоимость облигаций – 500 000 тыс. рублей, сумма последней купонной выплаты – 29 920 тыс. рублей.

В начале 2020 года ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A101CG5, кратное наименование – ФридФин1П1. Номинальная стоимость облигации – 1 000 долларов США. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 30 043 штуки. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R-001P. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 28.01.2020. Дата погашения облигаций – 24.01.2023. Ставка купона равна 6,5% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 16,21 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривает 12 купонных выплат с периодичностью в 91 день. Даты выплат купонного дохода в отчетном году: 26.01.2021, 27.04.2021, 27.07.2021, 26.10.2021. На 31.12.2021 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 101,25% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2020 – 106,9999%. Сумма накопленного купона по одной облигации составляет на 31.12.2021 11,75 долларов США, на 31.12.2020 – 11,58 долларов США. Купонный доход в размере 486997,03 долларов США по облигациям данного выпуска, подлежащий выплате в первом квартале 2022 года, был выплачен в срок 25.01.2022 в полном объеме.

В конце 2021 года ООО ИК «Фридом Финанс» организовало еще один выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A1040E8, кратное наименование – ФридФин1П2. Номинальная стоимость облигации – 1 000 долларов США. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 34 000 штук. Идентификационный номер выпуска 4B02-02-00430-R-

001P. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 12.11.2021. Дата погашения облигаций – 06.11.2026. Ставка купона равна 5,5% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 13,71 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривает 20 купонных выплат с периодичностью в 91 день. Первая выплата купона состоялась 11.02.2022. На 31.12.2021 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 101,37% от ее номинальной стоимости. Сумма накопленного купона по одной облигации составляет на 31.12.2021 7,38 долларов США. Купонный доход в размере 466140 долларов США по облигациям данного выпуска, подлежащий выплате в первом квартале 2022 года, был выплачен в срок 11.02.2022 в полном объеме.

Предоставление обеспечения по всем вышеуказанным выпускам облигаций ООО ИК «Фридом Финанс» не предусмотрено.

В феврале 2022 года ПАО Московская Биржа зарегистрировала Программу биржевых облигаций ООО ИК «Фридом Финанс» серии П02, в рамках которой по открытой подписке могут быть размещены биржевые облигации – бездокументарные процентные неконвертируемые с централизованным учетом прав. Срок действия Программы – 50 лет с даты регистрации. Общая сумма номинальных стоимостей всех выпусков биржевых облигаций, которые могут быть размещены в рамках Программы, составляет 50 млрд российских рублей или эквивалент этой суммы в иностранной валюте по курсу Банка России на дату подписания Решения о выпуске биржевых облигаций. Максимальный срок погашения биржевых облигаций, размещаемых в рамках Программы, составляет 3640 дней с даты начала размещения отдельного выпуска биржевых облигаций в рамках Программы. Предоставление обеспечения по биржевым облигациям, выпускаемым в рамках Программы, не предусмотрено.

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

Анализ изменения справедливой стоимости
 финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые
 по справедливой стоимости через прибыль или убыток
 по усмотрению некредитной финансовой организации
 на 31.12.2021

Таблица 22.2

Номер строки	Наименование показателя	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска нарастающим итогом	Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменениями кредитного риска за отчетный период	Перенос накопленной прибыли или убытка от переоценки из прочего совокупного дохода в нераспределенную прибыль за отчетный период	Увеличение переоценки в прочем совокупном доходе за отчетный период	Разница между балансовой стоимостью обязательства и суммой, которая должна быть уплачена при погашении обязательства
1	2	3	4	5	6	7
6	Выпущенные облигации	0	0	0	0	64 555
8	Итого	0	0	0	0	64 555

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

Таблица 22.2

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

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	44 017 975	21 684 206
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4 310	13 742
6	Итого	44 022 285	21 697 948

Общая сумма средств клиентов, принятых в 2020 году от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, составила: средства клиентов-резидентов – 783 272 тыс. рублей, средства клиентов-нерезидентов – 24 774 тыс. рублей.

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	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	953 523	273 496
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	3 059 667	8 197
4	сделки репо	3 059 667	8 197
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	2 663 581	4 809 246
10	сделки репо	2 663 487	4 804 232
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	94	5 014
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	4 210	1 596
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	4 210	1 596
15	Итого	6 680 981	5 092 535

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

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	31.12.2021		31.12.2020	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12% годовых	8 лет	12% годовых	от 2,5 до 4 лет
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	12% годовых	4 месяца	12% годовых	4 месяца
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	от 1,5% до 2% годовых	не более 1 месяца	от 1,5% до 2% годовых	не более 1 месяца
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	от 0,5% до 13,56% годовых	от 3 до 12 дней	от 3,75% до 10,5% годовых	от 4 до 29 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 338	8 809
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 293	506
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	1 456	1 575
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	845	32
7	кредиторская задолженность перед клиентами	845	32
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	213	73
11	на фондовом рынке	95	0
12	на валютном рынке	91	0
13	на срочном рынке	27	0
15	прочие	0	73
16	Расчеты с операторами товарных поставок	0	21
17	Расчеты с репозитарием	500	150
18	Расчеты с клиринговыми организациями	1 401	939
19	Прочая кредиторская задолженность	94 552	29 534
20	Итого	104 598	41 639

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

По состоянию на 31.12.2021 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед Фридом Финанс Европа ЛТД по договору на оказание услуг вышестоящего брокера в сумме 35 287 тыс. рублей, задолженность перед АО «МЕДИА ИНСТИНКТ» по договору об оказании рекламных услуг в сумме 19 679 тыс. рублей, задолженность перед ООО «НРК СИТИ» по договору о поставке рекламных конструкций в сумме 10 793 тыс. рублей, задолженность перед ООО «РМГ СЕРВИС» по договору об оказании услуг на проведение рекламной кампании путем размещения рекламных роликов в сумме 4 127 тыс. рублей. Кредиторская задолженность перед первыми четырьмя крупнейшими «прочими» кредиторами составляет 73,9% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2021.

По состоянию на 31.12.2020 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед АО «Фридом Финанс» по оплате комиссии в сумме 10 319 тыс. рублей, задолженность перед АО «ЛАБОРАТОРИЯ КАСПЕРСКОГО» за консалтинговые услуги в сумме 5 220 тыс. рублей, задолженность перед индивидуальным предпринимателем за услуги по привлечению клиентов в сумме 4 008 тыс. рублей, задолженность перед ООО «СМС ТРАФИК» по договору на СМС-информирование в сумме 3 070 тыс. рублей. Указанные суммы охватывают 54,3% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2020.

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

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения, раскрывается в Таблицах 52.13 «Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков)» и 52.14 «Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения».

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
2	Создание резервов	0	2 281	0	600	2 881
3	Использование резервов	0	(2 281)	0	0	(2 281)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2021	0	0	0	600	600

Оценочное обязательства, представленное в графе «Судебные иски», было сформировано в отчетном периоде в связи с вынесением судебным органом решения, неблагоприятного для компании. В том же периоде указанное оценочное обязательство было переоформлено в текущее обязательство и погашено платежом ООО ИК «Фридом Финанс» в порядке исполнения судебного решения.

Представленная в Таблице 28.1 сумма прочего оценочного обязательства представляет собой начисленное обязательство по оплате части услуг аудиторской компании по проведению аудита деятельности ООО ИК «Фридом Финанс» в 2021 году и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности компании за 2021 год.

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	19 631	2 141
3	Расчеты по социальному страхованию	46 687	14 797
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	93 554	54 116
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	401 648	567 674
10	Прочее	8 846	244 173
11	Итого	570 366	882 901

По строке «Прочие обязательства» показаны невыясненные поступления на счета Общества в кредитных организациях, относящиеся к брокерской деятельности компании, которые после прохождения процедуры идентификации будут либо зачислены клиентам на их брокерские счета, либо возвращены обратно плательщику.

По договору присоединения с АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» приняты прочие обязательства на общую сумму 49 980 тыс. рублей, в том числе: расчеты с персоналом – 866 тыс. рублей, расчеты по социальному страхованию – 132 тыс. рублей, расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль) – 48 982 тыс. рублей.

Примечание 30. Капитал

Капитал

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

Единственным участником Общества, владеющим 100% долей уставного капитала Общества, является зарегистрированная в США компания ФРИДОМ ХОЛДИНГ КОРП. (ИНН 9909487451, регистрационный номер в стране происхождения С32081-2004).

13.05.2021 и 19.10.2021 были зарегистрированы дополнительные взносы денежных средств материнской компании ФРИДОМ ХОЛДИНГ КОРП. в уставный капитал ООО ИК «Фридом Финанс» на общую сумму 72 944 тыс. долларов США (в рублевом эквиваленте – 5 420 308 тыс. рублей).

Осуществленный в сравнительном периоде дополнительный взнос денежных средств в уставный капитал ООО ИК «Фридом Финанс» составил 20 000 тыс. долларов США (в рублевом эквиваленте – 1 497 792 тыс. рублей).

На 31.12.2021 Уставный капитал Общества составлял 9 930 100 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 4 509 792 тыс. рублей, на 31.12.2019 – 3 000 000 тыс. рублей.

Присоединение АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» в 2020 году

29 июля 2020 года Единственным акционером Акционерного общества Инвестиционной Компании «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» (ОГРН 1027700066646, ИНН 7716051506) было принято решение о реорганизации Общества в форме присоединения Общества к ООО ИК «Фридом Финанс».

В ту же дату между АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» (Присоединяемое общество) и ООО ИК «Фридом Финанс» (Основное общество) был заключен Договор о присоединении, согласно которому стороны договорились осуществить реорганизацию путем передачи всего имущества, всех прав и обязанностей, которые будут существовать у Присоединяемого общества на момент утверждения передаточного акта, от Присоединяемого общества к Основному обществу. При этом по завершении процесса реорганизации Основное общество становится полным правопреемником Присоединяемого общества.

10 декабря 2020 года состоялось совместное общее собрание Единственного участника ООО ИК «Фридом Финанс» и Единственного акционера АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент», на котором было принято решение зарегистрировать прекращение деятельности АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» в связи с присоединением его к ООО ИК «Фридом Финанс» и утвердить передаточный акт от 10 декабря к Договору о присоединении от 29 июля 2020 года.

28 декабря 2020 года УФНС России по г. Москве издала уведомление о прекращении деятельности Акционерного общества Инвестиционная компания «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» путем реорганизации.

Присоединение к ООО ИК «Фридом Финанс» компании АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» привело к увеличению уставного капитала Общества на 12 000 тыс. рублей, и по итогам реорганизации уставный капитал ООО ИК «Фридом Финанс» составил 4 509 792 тыс. рублей.

Кроме того, в результате реорганизации собственный капитал ООО ИК «Фридом Финанс» возрос на сумму нераспределенной прибыли, принятой от АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору о присоединении, равную 210 254 тыс. рублей. Указанная сумма отражена по строке 28 «Прочее движение резервов» в столбце «Нераспределенная прибыль» Отчета об изменениях собственного капитала.

Присоединительный баланс АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент»

Номер строки	Наименование показателя	Сумма на дату присоединения
	<u>Раздел I. Активы</u>	
1	Денежные средства	15 683
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 201
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	7 201
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	16
7	долевые инструменты	16
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 055 314
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 051 139
10	займы выданные и прочие размещенные средства	6
11	дебиторская задолженность	4 169
17	Нематериальные активы	1 180
18	Основные средства	1 055
19	Требования по текущему налогу на прибыль	746
21	Прочие активы	1 829
22	Итого активов	1 083 024
	<u>Раздел II. Обязательства</u>	
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	809 397
27	средства клиентов	808 046
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 073
30	кредиторская задолженность	278
34	Отложенные налоговые обязательства	1 393
36	Прочие обязательства	49 980
37	Итого обязательств	860 770
	<u>Раздел III. Капитал</u>	
38	Уставный капитал	12 000

51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	210 254
52	Итого капитала	222 254
53	Итого капитала и обязательств	1 083 024

Примечание 31. Управление капиталом

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

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

Установленный законодательством РФ минимальный размер собственных средств Общества – 15 млн рублей.

Фактическая расчетная величина собственных средств Общества на 31.12.2021 составила 1 458 978 тыс. рублей, на 31.12.2020 – 1 965 342 тыс. рублей.

Информация о размере собственных ООО ИК «Фридом Финанс» публикуется ежемесячно на интернет-сайте Общества в разделе «Раскрытие информации» (<https://ffin.ru/about/company/requisites.php>).

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 2021 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:	435 390	(709 112)	0	0	(273 722)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	435 390	(709 112)	0	0	(273 722)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(426)	(15 401)	0	0	(15 827)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(426)	(1 608)	0	0	(2 034)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	(13 793)	0	0	(13 793)
12	Итого	434 964	(724 513)	0	0	(289 549)

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 2020 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:	870 585	475 698	0	0	1 346 283
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	870 585	475 698	0	0	1 346 283
7	Финансовые обязательства, в том числе:	(1 434)	(43 433)	0	0	(44 867)
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	(1 434)	(46 433)	0	0	(47 867)
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	3 000	0	0	3 000
12	Итого	869 151	432 265	0	0	1 301 416

Кроме представленной в Примечании 32 переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в Примечании 39 отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (70 916) тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (97 227) тыс. рублей.

Примечание 34. Процентные доходы

Процентные доходы за 2021 год

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	1 275 421	798 842
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	590 746	317 648
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	132 551	4 684
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	552 124	476 510
15	Итого	1 275 421	798 842

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 2021 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	1 041	809	48 051	49 901
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	(968)	1 111	(5 367)	(5 224)
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(1 805)	(1 805)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	73	1 920	40 879	42 872

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки
по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости,
за 2020 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	25	336	2 069	2 430
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 016	473	2 841	4 330
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(348)	(348)
4	Прочие движения	0	0	43 489	43 489
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 041	809	48 051	49 901

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

на сумму расходов (доходов), связанных с формированием резервов под обесценение денежных средств, не представленных в таблицах данного примечания: за отчетный период на сумму (21) тыс. рублей, за сравнительный период – на сумму 18 тыс. рублей.

В данных по строке «Прочие движения» за сравнительный период показана сумма резерва под обесценение дебиторской задолженности, принятого на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» с баланса АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент» по договору присоединения.

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 2021 год

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(12 437)	(6 750)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(191 715)	174 470
3	Итого	(204 152)	167 720

По строке 2 Таблицы 39.1 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отражена, вместе с иной переоценкой, переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (70 916) тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (97 227) тыс. рублей.

В указанной строке также отражена и связанная с изменением курса иностранной валюты переоценка финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте (облигаций ООО ИК «Фридом Финанс», номинированных в долларах США): за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (117 330) тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (285 258) тыс. рублей.

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

Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) за 2021 год

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 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	(18 800)	63
6	Итого	(18 800)	63

Примечание 41. Выручка от оказания услуг
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 2021 год

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 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	298 262	532
34	Итого	298 262	532
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	3 871 461	1 540 822
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	12 422	6 003
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	19 404	27 210
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	1 842	0
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	13 381	2 943
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	177 568	42 050
42	Итого	4 096 078	1 619 028
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	370	504
48	Итого	370	504
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	53 831	49 202

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	10 912	5 908
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	302	780
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	291 556	58 908
55	Итого	356 601	114 798
56	Всего	4 751 311	1 734 862

По строке «Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг» показаны главным образом дополнительные брокерские комиссии, взимаемые с квалифицированных инвесторов за сделки с иностранными ценными бумагами, – 225 162 тыс. рублей за отчетный период и 48 720 тыс. рублей за сравнительный период, а также комиссии брокера за внебиржевой своп и за сделки РЕПО: всего за 2021 год 66 325 тыс. рублей, за 2020 год – 10 156 тыс. рублей.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 2021 год

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 349 212	763 480
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	353 886	201 807
4.1	Расходы по выходным пособиям	2 499	2 001
6	Итого	1 705 597	967 288

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 2021 год

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	2 429	1 906
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	19 738	11 445
5	Расходы по комиссии за клиринг	152 417	53 227
6	Биржевые сборы	95 829	15 262
10	Расходы на технические услуги	11 981	6 384
11	Прочее	47 932	13 942
12	Итого	330 326	102 166

Расходы отчетного периода, показанные в строке «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя в основном следующие расходы: расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 40 994 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 5 106 тыс. рублей и расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 1 670 тыс. рублей.

Расходы сравнительного периода, показанные в строке «Прочее» Таблицы 43.1 «Прямые операционные расходы», включают в себя в основном, как и в отчетном году, расходы, связанные с оказанием услуг по организации размещения ценных бумаг, в сумме 4 883 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 7 612 тыс. рублей, расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 1 277 тыс. рублей.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 2021 год

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	222 909	194 077
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	383 477	215 254
5	По обязательствам по аренде	42 541	37 543
7	Итого	648 927	446 874

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 2021 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	(303)	133 354	133 051
6	Итого	(303)	133 354	133 051

Кроме представленной в Примечании 45 переоценки от изменения справедливой стоимости финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в Примечании 39 отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (117 330) тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме (285 258) тыс. рублей.

Информация о доходах за вычетом расходов
(расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми
обязательствами, классифицируемыми как оцениваемые
по справедливой стоимости через прибыль или убыток
по усмотрению некредитной финансовой организации,
за 2020 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	5 031	(167 959)	(162 928)
6	Итого	5 031	(167 959)	(162 928)

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы за 2021 год

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	86 334	8 217
2	Амортизация основных средств	188 415	143 383
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	4 555	3 249
4	Расходы по аренде	62 777	63 202
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	70 185	68 812
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	64 959	78 623
7	Расходы по страхованию	453	264
8	Расходы на рекламу и маркетинг	387 569	112 463
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	15 766	9 719
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	2 281	0
13	Командировочные расходы	18 430	6 772
14	Штрафы, пени	945	136
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	453 590	331 501
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	2 119	2 256
17	Прочие административные расходы	1 220 777	202 458
18	Итого	2 579 155	1 031 055

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

В строку «Амортизация основных средств» включена также амортизация актива в форме права пользования в сумме 128 172 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 98 744 тыс. рублей).

Детализация прочих административных расходов:

за отчетный год

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 1 085 925 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 32 967 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 37 821 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 48 172 тыс. рублей, транспортные расходы – 1 096 тыс. рублей, членские взносы – 5 709 тыс. рублей, расходы по изготовлению презентационных материалов для целей управления – 535 тыс. рублей, расходы, связанные с поиском, обучением и оценкой персонала, – 4 359 тыс. рублей, расходы по оплате услуг такси – 781 тыс. рублей, расходы по обязательному тестированию сотрудников на COVID-19 – 1 159 тыс. рублей, расходы по подписке на электронные периодические издания – 669 тыс. рублей, расходы по обслуживанию встреч и переговоров с клиентами – 672 тыс. рублей, расходы по приобретению растений для декорирования офиса и уходу за ними – 482 тыс. рублей, другие мелкие организационные и управленческие расходы – 431 тыс. рублей;

за сравнительный период

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 134 637 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 17 090 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 5 687 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 29 360 тыс. рублей, транспортные расходы – 2 853 тыс. рублей, членские взносы – 5 661 тыс. рублей, расходы по изготовлению презентационных материалов для целей управления – 1 183 тыс. рублей, расходы по обслуживанию встреч и переговоров с клиентами – 1 047 тыс. рублей, другие мелкие организационные и управленческие расходы – 3 663 тыс. рублей.

Примечание 47. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы за 2021 год

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	11 770	12 771
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	760	214
7	Доходы от операций с полученными кредитами, привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами, оцениваемыми по амортизированной стоимости	0	109
8	Прочие доходы	3 749	20 960
9	Итого	16 279	34 054

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: прочие доходы арендатора по договорам аренды (доходы, связанные с переоценкой арендных обязательств) – 76 тыс. рублей, доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 113 тыс. рублей, доходы, носящие разовый или случайный характер, – 441 тыс. рублей, доходы от выполнения маркетинговой программы по биржевому сбору – 2 591 тыс. рублей, доходы в виде полученного штрафа – 313 тыс. рублей, возвратная премия по контрактам на Фондовом рынке – 178 тыс. рублей, прочие доходы – 37 тыс. рублей.

Структура доходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: прочие доходы арендатора по договорам аренды (доходы, связанные с переоценкой арендных обязательств) – 20 754 тыс. рублей, доходы, носящие разовый или случайный характер, – 5 тыс. рублей, прочие доходы – 200 тыс. рублей.

Прочие расходы за 2021 год

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	794	3
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	8 807	2 445
5	Прочие расходы	20 486	7 597
6	Итого	30 087	10 045

Структура расходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: расходы прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, – 499 тыс. рублей, расходы, носящие разовый или случайный характер, – 274 тыс. рублей, компенсации, выплаченные клиентам, – 15 125 тыс. рублей, комиссии иностранных эмитентов по операциям с депозитарными расписками – 2 646 тыс. рублей, затраты по сделкам на срочном рынке – 1 041 тыс. рублей, прочие расходы – 902 тыс. рублей.

Структура расходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: расходы, носящие разовый или случайный характер, – 127 тыс. рублей, расходы по списанию активов, в том числе невзысканной дебиторской задолженности, – 48 тыс. рублей, прочие расходы арендатора по договорам аренды – 1 201 тыс. рублей, компенсации, выплаченные клиентам, – 5 777 тыс. рублей, комиссии иностранных эмитентов по операциям с депозитарными расписками – 23 тыс. рублей, затраты по сделкам на срочном рынке – 135 тыс. рублей, прочие расходы – 286 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 здании многофункционального делового комплекса «МЕРКУРИЙ ТАУЭР», в которых размещается головной офис компании (Москва, 1-й Красногвардейский проезд, дом 15), арендованы сроком на 5 лет у ООО "ПромТехноКом" (ОГРН 1057746392483) с приоритетным правом пролонгации договора аренды. Исходя из намерений ООО ИК «Фридом Финанс» продолжать аренду указанных помещений на бессрочной основе, для целей бухгалтерских расчетов арендных обязательств и обеспечительных платежей начиная с 31.12.2021 оценочный срок аренды был определен как 31.12.2029, что соответствует сроку, на который рассчитана действующая Стратегия развития холдинга «Фридом Финанс». Помещения, в которых размещаются филиалы Компании, используются на основании заключенных краткосрочных договоров аренды. В договорах аренды помещений филиалов предусмотрена возможность досрочного расторжения по инициативе арендодателя и арендатора. Это означает, что даже по договорам, заключенным на срок более одного года, фактический срок может оказаться значительно короче предусмотренного договором при подписании. Предусмотренная в договорах возможность досрочного расторжения не позволяет рассматривать такую аренду как защищенную. Согласно МСФО 16 «Аренда» организация должна определять срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды. Таким образом, договоры аренды помещений филиалов не являются гарантированно долгосрочными, в то время как долгосрочность является условием применения к договору МСФО 16 «Аренда». В связи с вышеизложенным учет договоров аренды помещений филиалов осуществляется Обществом без применения МСФО 16 «Аренда».</p>

2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
4	Операции продажи с обратной арендой	Отсутствуют.
5	Сумма договорных обязательств по договорам краткосрочной аренды, если портфель краткосрочных договоров аренды, по которому у арендатора есть договорные обязательства на конец отчетного периода, отличается от портфеля краткосрочных договоров аренды, к которому относится расход по краткосрочным договорам аренды	Не отличаются.

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

Таблица 47.1.2

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	957 755	273 412
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	953 523	273 496

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(96 091)	(89 224)
2	проценты уплаченные	(42 541)	(37 543)
3	платежи по краткосрочной аренде и аренде объектов с низкой стоимостью	(53 550)	(51 681)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(133 312)	(77 885)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(133 312)	(77 885)
7	Итого отток денежных средств	(229 403)	(167 109)

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 краткосрочная, 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	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Менее 1 года	6 438	5 856
7	Итого	6 438	5 856

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	223 456	208 923
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(128 269)	62 009
4	Итого, в том числе:	95 187	270 932
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	(16)	40
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	95 203	270 892

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 2021 год

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	397 979	1 325 636
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в 2021 году: 20%, в 2020 году: 20%)	79 596	265 127
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	21 511	6 730
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	21 511	6 730
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(5 904)	(965)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	95 203	270 892

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в отчетном периоде 109 215 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 87 036 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 22 179 тыс. рублей.

В сравнительном периоде общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила 14 100 тыс. рублей, в том числе: доходов, облагаемых по ставке 15%, – 1 099 тыс. рублей, доходов, облагаемых по ставке 13%, – 13 001 тыс. рублей.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2021 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	Основные средства	688	672	0	1 360
2	Прочие активы	6 277	2 531	0	8 808
3	Прочие обязательства	14 000	14 315	0	28 315
4	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	89 986	0	89 986
5	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	335	(335)	0	0
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль	39 582	(26 670)	0	12 912

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
	или убыток по усмотрению некредитной организации				
7	Общая сумма отложенного налогового актива	60 882	80 499	0	141 381
8	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	60 882	80 499	0	141 381
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
9	Нематериальные активы	2 369	(238)	0	2 131
10	Финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	47 548	(47 548)	0	0
11	Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости	0	32	0	32
12	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	37	0	(16)	21
13	Общая сумма отложенного налогового обязательства	49 954	(47 754)	(16)	2 184
14	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 928	128 253	16	139 197

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
15	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 928	128 253	16	139 197

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного
налогового убытка за 2020 год

Таблица 48.4

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние реорганизации в форме присоединения АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент»	На конец периода
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка						
1	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	282	53	0	0	335
2	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной организации	5 990	33 592	0	0	39 582
3	Основные средства	0	688	0	0	688
4	Прочие активы	5 557	720	0	0	6 277
5	Прочие обязательства	6 805	7 169	0	26	14 000

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние реорганизации в форме присоединения АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент»	На конец периода
6	Прочее	37	(37)	0	0	0
7	Общая сумма отложенного налогового актива	18 671	42 185	0	26	60 882
8	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	77 176	(77 176)	0	0	0
9	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	95 847	(34 991)	0	26	60 882
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	19 689	26 433	0	1 426	47 548
11	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	0	0	40	(3)	37
12	Основные средства	1 828	(1 828)	0	0	0
13	Нематериальные активы	0	2 373	0	(4)	2 369

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Влияние реорганизации в форме присоединения АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент»	На конец периода
14	Общая сумма отложенного налогового обязательства	21 517	26 978	40	1 419	49 954
15	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(61 969)	(40)	(1 393)	10 928
16	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	74 330	(61 969)	(40)	(1 393)	10 928

Примечание 51. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств
по отчетным сегментам по состоянию на 31 декабря 2021 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	55 905 938	14 227 579	53 058	70 186 575
2	Обязательства	12 738 464	44 036 213	0	56 774 677

Информация о распределении активов и обязательств
по отчетным сегментам по состоянию на 31 декабря 2020 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Активы	27 602 556	10 807 121	13 692	38 423 369
2	Обязательства	8 804 427	21 930 062	0	30 734 489

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

Средства на специальных депозитарных счетах в НКО АО НРД 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, включены в сегмент «Брокерская деятельность». К этому же сегменту 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 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.

Как и в 2020 году, в таблице 51.6 «Информация о степени зависимости от основных клиентов» за 2021 год выделен только один клиент, 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 контрагента, 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.

Информация по распределению доходов и расходов
по отчетным сегментам за 2021 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:	789 786	2 911	(1 267)	791 430
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	(289 549)	0	0	(289 549)
4	процентные доходы	824 295	451 126	0	1 275 421
5	дивиденды и доходы от участия	23 265	0	0	23 265
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	5 218	31	(4)	5 245
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	245 357	(448 246)	(1 263)	(204 152)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(18 800)	0	0	(18 800)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	56 780	4 390 769	303 762	4 751 311
16	Расходы на персонал	(1 705 597)	0	0	(1 705 597)
17	Прямые операционные расходы	(330 302)	(24)	0	(330 326)
18	Процентные расходы	(600 362)	(48 565)	0	(648 927)
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	133 051	0	0	133 051
20	Общие и административные расходы	(2 577 027)	(2 128)	0	(2 579 155)
22	Прочие доходы	15 520	759	0	16 279
23	Прочие расходы	(14 422)	(15 665)	0	(30 087)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(4 232 573)	4 328 057	302 495	397 979
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(262 813)	0	0	(262 813)

Информация по распределению доходов и расходов
по отчетным сегментам за 2020 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:	2 006 796	270 228	52	2 277 076
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	1 301 416	0	0	1 301 416
4	процентные доходы	541 636	257 206	0	798 842
5	дивиденды и доходы от участия	13 382	0	0	13 382
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	(1 174)	(3 172)	(1)	(4 347)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	151 473	16 194	53	167 720

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	63	0	0	63
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	52 611	1 682 251	0	1 734 862
16	Расходы на персонал	(967 288)	0	0	(967 288)
17	Прямые операционные расходы	(100 931)	(1 235)	0	(102 166)
18	Процентные расходы	(434 790)	(12 084)	0	(446 874)
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	(162 928)	0	0	(162 928)
20	Общие и административные расходы	(1 027 332)	(3 723)	0	(1 031 055)
22	Прочие доходы	22 051	12 003	0	34 054
23	Прочие расходы	(4 219)	(5 826)	0	(10 045)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(616 030)	1 941 614	52	1 325 636
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(195 540)	0	0	(195 540)

Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2021 год

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Убыток от обесценения	(228)	0	0	(228)
2	Восстановление убытка от обесценения	107	0	0	107
3	Итого прибылей и убытков от обесценения	(121)	0	0	(121)

Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2020 год

Таблица 51.3

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

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам за 2021 год

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	397 979	1 325 636
2	итого результат отчетных сегментов	397 979	1 325 636
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	397 979	1 325 636

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021	31.12.2020
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	70 186 575	38 423 369
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	70 186 575	38 423 369
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	70 186 575	38 423 369
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	56 774 677	30 734 489
9	итого обязательств по отчетным сегментам	56 774 677	30 734 489
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	56 774 677	30 734 489

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2021 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Клиент 1	767 726	112 780	255	880 761
2	Прочие клиенты	94 360	4 281 659	302 240	4 678 259
3	Итого доходы	862 086	4 394 439	302 495	5 559 020

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2020 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Клиент 1	342 749	398 067	0	740 816
2	Прочие клиенты	1 738 709	1 566 415	52	3 305 176
3	Итого доходы	2 081 458	1 964 482	52	4 045 992

Географическая информация о доходах за 2021 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	(612 393)	4 127 227	299 057	3 813 891
2	031	0	60	0	60
3	032	5	0	0	5
4	040	0	51	0	51
5	051	0	90	0	90
6	056	(1 123)	0	0	(1 123)
7	060	233	0	0	233
8	076	641	0	0	641
9	084	0	92 292	68	92 360
10	092	182	0	0	182
11	112	0	3 272	16	3 288
12	124	499	0	0	499
13	136	22 067	0	0	22 067
14	156	2 809	0	0	2 809
15	196	770 267	139 041	3 325	912 633

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
16	203	0	21 673	0	21 673
17	246	25 834	0	0	25 834
18	250	(991)	0	0	(991)
19	276	(4 039)	4	0	(4 035)
20	344	10	0	0	10
21	356	(3 181)	0	0	(3 181)
22	372	38 867	0	0	38 867
23	376	1 404	212	0	1 616
24	392	1 069	0	0	1 069
25	398	320 922	3 502	25	324 449
26	408	(1 114)	0	0	(1 114)
27	410	(57)	0	0	(57)
28	417	0	128	0	128
29	428	0	234	0	234
30	430	1 121	0	0	1 121
31	440	0	176	0	176
32	442	663	0	0	663
33	498	0	63	0	63

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
34	528	80	0	0	80
35	531	227	0	0	227
36	591	5 214	0	0	5 214
37	616	0	42	0	42
38	642	0	4 650	0	4 650
39	659	0	0	1	1
40	688	0	(3)	0	(3)
41	703	0	5	3	8
42	756	4 335	0	0	4 335
43	762	0	5	0	5
44	784	0	6	0	6
45	792	0	64	0	64
46	795	0	1	0	1
47	804	0	1 988	0	1 988
48	826	13 400	6	0	13 406
49	832	(87)	0	0	(87)
50	840	275 222	(235)	0	274 987
51	860	0	(115)	0	(115)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
52	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	1 474 479	267 212	3 438	1 745 129
53	Итого доходов	862 086	4 394 439	302 495	5 559 020

Географическая информация о доходах за 2020 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Россия	110 466	1 204 922	52	1 315 440
2	031	0	36	0	36
3	040	0	(7)	0	(7)
4	051	0	114	0	114
5	060	(106)	0	0	(106)
6	084	(1 062)	91 148	0	90 086
7	092	180	0	0	180
8	112	0	629	0	629
9	124	1	520	0	521
10	136	(31)	0	0	(31)
11	156	2 162	2	0	2 164
12	196	342 920	650 007	0	992 927
13	276	478	(2)	0	476
14	372	30 186	0	0	30 186
15	376	791	37	0	828

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
16	398	424 700	12 093	0	436 793
17	410	(914)	0	0	(914)
18	417	0	187	0	187
19	428	0	4	0	4
20	430	31 926	0	0	31 926
21	440	0	1	0	1
22	442	5 817	0	0	5 817
23	496	0	7	0	7
24	498	0	79	0	79
25	528	43	0	0	43
26	531	5 406	0	0	5 406
27	591	49 019	0	0	49 019
28	616	0	(7)	0	(7)
29	642	0	4 008	0	4 008
30	659	0	68	0	68
31	688	0	51	0	51
32	756	28 381	0	0	28 381
33	762	0	1	0	1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Итого
34	784	0	2	0	2
35	795	0	(40)	0	(40)
36	804	0	652	0	652
37	826	29 336	1	0	29 337
38	832	15	0	0	15
39	840	1 021 744	0	0	1 021 744
40	860	0	(31)	0	(31)
41	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	1 970 992	759 560	0	2 730 552
42	Итого доходов	2 081 458	1 964 482	52	4 045 992

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2021 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	0	4 276	4 276
24	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	4 276	4 276
25	Итого	0	0	0	0	4 276	4 276

Информация о кредитном качестве финансовых активов,
оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской
задолженности на 31 декабря 2020 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	9	279	198	486
20	дебиторская задолженность клиентов	0	0	9	279	179	467
24	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	19	19
25	Итого	0	0	9	279	198	486

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2021 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	7 009 270	1 906 376
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	7 009 270	1 906 376
3	Правительства Российской Федерации	2 423 890	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 034	174 544
7	некредитных финансовых организаций	4 139 312	1 628 845
8	нефинансовых организаций	426 034	102 987
27	Итого	7 009 270	1 906 376

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 2020 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 427 862	1 522 737
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 427 862	1 522 737
3	Правительства Российской Федерации	97 366	0
5	иностраннх государств	1 033 289	0
7	некредитных финансовых организаций	2 948 325	1 457 828
8	нефинансовых организаций	348 882	64 909
27	Итого	4 427 862	1 522 737

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 2021 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	7 476	110 989
2	денежные средства на расчетных счетах	546	47 612
4	прочие денежные средства	6 930	63 377
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 302 281	638 679
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	3 599 802	610 940
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	0	2 000
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	702 479	25 739
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	93 082	26 889 288
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	3 185 347
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	4 600 902

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	93 082	3 128 549
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	15 974 490
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	127 356	5 844
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	162
43	прочая дебиторская задолженность	127 356	5 682

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 2020 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
1	2	3	4
1	Денежные средства, в том числе:	35 338	289 745
2	денежные средства на расчетных счетах	234	52 834
4	прочие денежные средства	35 104	236 911
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 140 039	1 786 458
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	2 694 157	1 783 538
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	35 461	2 920
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 410 421	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 033 535	9 933 700
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	954 179
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	1 921 654

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг В	Без рейтинга
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	93 341	7 057 867
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	940 194	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	193	5 246
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	237
43	прочая дебиторская задолженность	193	5 009

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 2021 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	111 855
39	дебиторская задолженность клиентов	111 855

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 2020 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 892
39	дебиторская задолженность клиентов	6 892

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 2021 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	21
43	прочая дебиторская задолженность	21

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 2020 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	19
43	прочая дебиторская задолженность	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 2021 года

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	4 255
43	прочая дебиторская задолженность	4 255

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 2020 года

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Без рейтинга
1	2	3
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	467
39	дебиторская задолженность клиентов	467

В таблицах 52.8-52.11 дебиторская задолженность распределена следующим образом. Необесцененная дебиторская задолженность, за исключением необесцененной дебиторской задолженности клиентов, показана в таблице 52.8, как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которой оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. При этом необесцененная дебиторская задолженность клиентов показана в Таблице 52.9 как задолженность, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок дебиторской задолженности. Обесцененная дебиторская задолженность показана в таблицах 52.10 и 52.11: задолженность, приобретенная обесцененной, показана в таблице 52.11, иная обесцененная задолженность – в таблице 52.10. Задолженность, показанная в таблице 52.11 как приобретенная обесцененной, представляет собой задолженность, принятую на баланс ООО ИК «Фридом Финанс» по итогам присоединения к Компании АО ИК «ЦЕРИХ Кэпитал Менеджмент».

Географический анализ финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 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	116 264	0	2 201	118 465
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	20 068 499	1 954 553	4 312 161	26 335 213
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	20 068 499	1 954 553	4 312 161	26 335 213
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	132	0	0	132
7	долевые инструменты	132	0	0	132
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	8 453 130	225 235	23 494 296	32 172 661
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	4 940 960	0	0	4 940 960
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 385 860	225 099	23 371 411	26 982 370
11	дебиторская задолженность	126 310	136	122 885	249 331
14	Инвестиции в дочерние предприятия	951 681	0	9 063 609	10 015 290
16	Прочие активы	101 663	4 617	461	106 741
17	Итого активов	29 691 369	2 184 405	36 872 728	68 748 502
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 392 507	0	0	5 392 507
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 976	0	0	1 976
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	5 390 531	0	0	5 390 531
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	41 001 298	733 476	9 073 090	50 807 864
22	средства клиентов	36 945 291	733 339	6 343 655	44 022 285
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	3 991 511	94	2 689 376	6 680 981
25	кредиторская задолженность	64 496	43	40 059	104 598

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
27	Прочие обязательства	570 366	0	0	570 366
28	Итого обязательств	46 964 171	733 476	9 073 090	56 770 737
29	Чистая балансовая позиция	(17 272 802)	1 450 929	27 799 638	11 977 765

В вышеприведенной таблице в столбце «Другие страны» представлены активы и обязательства контрагентов из более, чем 50 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 2020 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	323 753	0	1 330	325 083
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	712 090	1 035 165	5 082 110	6 829 365
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	712 090	1 035 165	5 082 110	6 829 365
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	214	0	0	214
7	долевые инструменты	214	0	0	214
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 177 349	230 378	9 498 822	25 906 549
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	14 926 497	0	0	14 926 497
10	займы выданные и прочие размещенные средства	1 240 453	230 165	9 496 617	10 967 235
11	дебиторская задолженность	10 399	213	2 205	12 817
14	Инвестиции в дочерние предприятия	951 681	0	3 851 615	4 803 296
16	Прочие активы	47 180	409	0	47 589
17	Итого активов	18 212 267	1 265 952	18 433 877	37 912 096
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 967 747	1 736	0	2 969 483
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 674	1 736	0	3 410
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	2 966 073	0	0	2 966 073
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 997 756	6 380	5 827 986	26 832 122
22	средства клиентов	20 684 142	2 260	1 011 546	21 697 948
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	284 308	3 995	4 804 232	5 092 535
25	кредиторская задолженность	29 306	125	12 208	41 639

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
27	Прочие обязательства	668 659	0	214 242	882 901
28	Итого обязательств	24 634 162	8 116	6 042 228	30 684 506
29	Чистая балансовая позиция	(6 421 895)	1 257 836	12 391 649	7 227 590

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2021 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:	1 976	0	0	0	0	0	0	0	1 976
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	1 976	0	0	0	0	0	0	0	1 976
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	600 731	212 433	2 545 199	2 802 994	0	0	0	0	6 161 357
12	выпущенные облигации	600 731	212 433	2 545 199	2 802 994	0	0	0	0	6 161 357
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 310	0	0	0	0	0	44 017 975	0	44 022 285
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	44 017 975	0	44 017 975
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4 310	0	0	0	0	0	0	0	4 310
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 775 129	140 490	374 304	374 304	516 037	0	0	0	7 180 264
20	обязательства по аренде	47 672	140 490	374 304	374 304	516 037	0	0	0	1 452 807
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	3 059 667	0	0	0	0	0	0	0	3 059 667
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 663 580	0	0	0	0	0	0	0	2 663 580

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
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	4 210	0	0	0	0	0	0	0	4 210
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	104 598	0	0	0	0	0	0	0	104 598
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 338	0	0	0	0	0	0	0	4 338
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	1 293	0	0	0	0	0	0	0	1 293
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 456	0	0	0	0	0	0	0	1 456
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	845	0	0	0	0	0	0	0	845
36	расчеты с организаторами торговли	213	0	0	0	0	0	0	0	213
38	расчеты с репозитарием	500	0	0	0	0	0	0	0	500
39	расчеты с клиринговыми организациями	1 401	0	0	0	0	0	0	0	1 401
40	прочая кредиторская задолженность	94 552	0	0	0	0	0	0	0	94 552
42	Итого обязательств	6 486 744	352 923	2 919 503	3 177 298	516 037	0	44 017 975	0	57 470 480

Анализ финансовых обязательств в разрезе
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных
недисконтированных денежных потоков),
на 31 декабря 2020 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:	2 238	1 172	0	0	0	0	0	0	3 410
2	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	502	1 172	0	0	0	0	0	0	1 674
4	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	1 736	0	0	0	0	0	0	0	1 736
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	65 897	137 852	2 929 254	0	0	0	0	0	3 133 003
12	выпущенные облигации	65 897	137 852	2 929 254	0	0	0	0	0	3 133 003
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	13 742	0	0	0	0	0	21 684 206	0	21 697 948
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	21 684 206	0	21 684 206
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	13 742	0	0	0	0	0	0	0	13 742
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 850 693	99 425	189 186	0	0	0	0	0	5 139 304
20	обязательства по аренде	32 673	98 369	189 186	0	0	0	0	0	320 228

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
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	8 197	0	0	0	0	0	0	0	8 197
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	4 808 227	1 056	0	0	0	0	0	0	4 809 283
24	прочие средства, привлеченные от физических лиц	1 596	0	0	0	0	0	0	0	1 596
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	41 639	0	0	0	0	0	0	0	41 639
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8 809	0	0	0	0	0	0	0	8 809
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	506	0	0	0	0	0	0	0	506
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 575	0	0	0	0	0	0	0	1 575
33	кредиторская задолженность по торговым операциям	32	0	0	0	0	0	0	0	32
36	расчеты с организаторами торговли	73	0	0	0	0	0	0	0	73
37	расчеты с операторами товарных поставок	21	0	0	0	0	0	0	0	21
38	расчеты с репозитарием	150	0	0	0	0	0	0	0	150
39	расчеты с клиринговыми организациями	939	0	0	0	0	0	0	0	939
40	прочая кредиторская задолженность	29 534	0	0	0	0	0	0	0	29 534
42	Итого обязательств	4 974 209	238 449	3 118 440	0	0	0	21 684 206	0	30 015 304

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 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:	118 465	0	0	118 465
2	денежные средства на расчетных счетах	48 158	0	0	48 158
4	прочие денежные средства	70 307	0	0	70 307
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	221 464	655 291	8 038 891	8 915 646
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	221 464	655 291	8 038 891	8 915 646
7	Правительства Российской Федерации	0	544 936	1 878 954	2 423 890
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	19 191	175 387	194 578

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
11	некредитных финансовых организаций	221 464	990	5 545 703	5 768 157
12	нефинансовых организаций	0	90 174	438 847	529 021
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 940 960	0	0	4 940 960
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 210 742	0	0	4 210 742
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	2 000
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	728 218	0	0	728 218
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	26 785 345	0	197 025	26 982 370
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 185 347	0	0	3 185 347

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 600 902	0	0	4 600 902
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	3 024 606	0	197 025	3 221 631
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	15 974 490	0	0	15 974 490
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	249 331	0	0	249 331
65	дебиторская задолженность клиентов	111 855	0	0	111 855
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	162	0	0	162
69	прочая дебиторская задолженность	137 314	0	0	137 314
71	Итого активов	32 315 565	655 291	8 235 916	41 206 772
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке	1 976	0	0	1 976

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	1 976	0	0	1 976
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	570 105	0	4 820 426	5 390 531
83	выпущенные облигации	570 105	0	4 820 426	5 390 531
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	44 022 285	0	0	44 022 285
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	44 017 975	0	0	44 017 975
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	4 310	0	0	4 310
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 748 137	61 502	871 342	6 680 981

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
91	обязательства по аренде	20 679	61 502	871 342	953 523
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	3 059 667	0	0	3 059 667
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 663 581	0	0	2 663 581
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	4 210	0	0	4 210
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	104 598	0	0	104 598
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	4 338	0	0	4 338
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	1 293	0	0	1 293
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 456	0	0	1 456
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	845	0	0	845
107	расчеты с организаторами торговли	213	0	0	213
109	расчеты с репозитарием	500	0	0	500

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
110	расчеты с клиринговыми организациями	1 401	0	0	1 401
111	прочая кредиторская задолженность	94 552	0	0	94 552
113	Итого обязательств	50 447 101	61 502	5 691 768	56 200 371
114	Итого разрыв ликвидности	(18 131 536)	593 789	2 544 148	(14 993 599)

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 2020 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:	325 083	0	0	325 083
2	денежные средства на расчетных счетах	53 068	0	0	53 068
4	прочие денежные средства	272 015	0	0	272 015
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	35 771	148 308	5 766 520	5 950 599
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	35 771	148 308	5 766 520	5 950 599
7	Правительства Российской Федерации	0	32 871	64 495	97 366
9	иностранных государств	0	0	1 033 289	1 033 289

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
11	некредитных финансовых организаций	1 263	115 413	4 289 477	4 406 153
12	нефинансовых организаций	34 508	24	379 259	413 791
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	14 926 497	0	0	14 926 497
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 477 695	0	0	4 477 695
52	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	38 381	0	0	38 381
53	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	10 410 421	0	0	10 410 421
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 676 046	101 557	189 632	10 967 235
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	954 179	0	0	954 179

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 921 654	0	0	1 921 654
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	6 860 019	101 557	189 632	7 151 208
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	940 194	0	0	940 194
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	12 817	0	0	12 817
65	дебиторская задолженность клиентов	7 359	0	0	7 359
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	237	0	0	237
69	прочая дебиторская задолженность	5 221	0	0	5 221
71	Итого активов	25 976 214	249 865	5 956 152	32 182 231
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства в обязательном порядке	2 238	1 172	0	3 410

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
	классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:				
73	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод	502	1 172	0	1 674
75	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	1 736	0	0	1 736
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	48 716	0	2 917 357	2 966 073
83	выпущенные облигации	48 716	0	2 917 357	2 966 073
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	21 697 948	0	0	21 697 948
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	21 684 206	0	0	21 684 206
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	13 742	0	0	13 742

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 842 952	80 158	169 425	5 092 535
91	обязательства по аренде	24 932	79 139	169 425	273 496
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	8 197	0	0	8 197
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	4 808 227	1 019	0	4 809 246
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	1 596	0	0	1 596
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	41 639	0	0	41 639
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	8 809	0	0	8 809
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	506	0	0	506
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	1 575	0	0	1 575
104	кредиторская задолженность по торговым операциям	32	0	0	32

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
107	расчеты с организаторами торговли	73	0	0	73
108	расчеты с операторами товарных поставок	21	0	0	21
109	расчеты с репозитарием	150	0	0	150
110	расчеты с клиринговыми организациями	939	0	0	939
111	прочая кредиторская задолженность	29 534	0	0	29 534
113	Итого обязательств	26 633 493	81 330	3 086 782	29 801 605
114	Итого разрыв ликвидности	(657 279)	168 535	2 869 370	2 380 626

Обзор финансовых активов и обязательств
некредитной финансовой организации в разрезе основных валют
на 31 декабря 2021 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	71 606	24 939	1 264	20 656	118 465
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	17 894 268	4 073 558	65 243	4 302 144	26 335 213
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	17 894 268	4 073 558	65 243	4 302 144	26 335 213
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	132	0	0	0	132
7	долевые инструменты	132	0	0	0	132
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	9 310 077	22 320 964	382 685	158 935	32 172 661
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	995 284	3 626 104	284 039	35 533	4 940 960

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
10	займы выданные и прочие размещенные средства	8 239 367	18 643 685	98 478	840	26 982 370
11	дебиторская задолженность	75 426	51 175	168	122 562	249 331
14	Инвестиции в дочерние предприятия	10 015 290	0	0	0	10 015 290
15.1	Прочие активы	106 162	579	0	0	106 741
16	Итого активов	37 397 535	26 420 040	449 192	4 481 735	68 748 502
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	588 470	4 804 037	0	0	5 392 507
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	735	1 241	0	0	1 976
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	587 735	4 802 796	0	0	5 390 531
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	12 496 974	35 114 515	496 159	2 700 216	50 807 864

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
21	средства клиентов	11 131 968	32 362 121	492 375	35 821	44 022 285
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 301 796	2 715 699	0	2 663 486	6 680 981
24	кредиторская задолженность	63 210	36 695	3 784	909	104 598
25.1	Прочие обязательства	561 584	8 782	0	0	570 366
26	Итого обязательств	13 647 028	39 927 334	496 159	2 700 216	56 770 737
27	Чистая балансовая позиция	23 750 507	(13 507 294)	(46 967)	1 781 519	11 977 765

В группу «Прочие валюты» на 31.12.2021 входит только казахстанский тенге (398). На 31.12.2020 казахстанский тенге имел основной удельный вес в этой группе. Другими «прочими валютами» на сравнительную дату являются австралийский доллар (036), канадский доллар (124), китайский юань (156), японская йена (392), новозеландский доллар (554), сингапурский доллар (702), 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 2020 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	101 251	181 705	19 713	22 414	325 083
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	761 147	1 017 422	0	5 050 796	6 829 365
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	761 147	1 017 422	0	5 050 796	6 829 365
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	214	0	0	0	214
7	долевые инструменты	214	0	0	0	214
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 865 207	18 918 445	181 359	941 538	25 906 549
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 515 290	12 279 329	131 618	260	14 926 497

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
10	займы выданные и прочие размещенные средства	3 337 301	6 638 933	49 741	941 260	10 967 235
11	дебиторская задолженность	12 616	183	0	18	12 817
14	Инвестиции в дочерние предприятия	4 803 296	0	0	0	4 803 296
15.1	Прочие активы	47 180	409	0	0	47 589
16	Итого активов	11 578 295	20 117 981	201 072	6 014 748	37 912 096
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	722 598	2 246 885	0	0	2 969 483
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 674	1 736	0	0	3 410
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	720 924	2 245 149	0	0	2 966 073
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 992 713	15 826 928	197 133	4 815 348	26 832 122

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
21	средства клиентов	5 679 208	15 824 876	193 322	542	21 697 948
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	284 308	0	3 748	4 804 479	5 092 535
24	кредиторская задолженность	29 197	2 052	63	10 327	41 639
25.1	Прочие обязательства	650 149	230 521	2 231	0	882 901
26	Итого обязательств	7 365 460	18 304 334	199 364	4 815 348	30 684 506
27	Чистая балансовая позиция	4 212 835	1 813 647	1 708	1 199 400	7 227 590

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2021 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	Рубль	100	0	(18 703)	(18 703)
2	Рубль	0	(100)	18 703	18 703
3	Казахстанские тенге	100	0	(108 095)	(108 095)
4	Казахстанские тенге	0	(100)	108 095	108 095
5	Доллар США	100	0	(107 940)	(107 940)
6	Доллар США	0	(100)	107 940	107 940
7	Евро	100	0	(2 141)	(2 141)
8	Евро	0	(100)	2 141	2 141

В таблице приведен общий анализ процентного риска Общества к возможным изменениям в процентных ставках в разрезе валют, при этом все другие переменные условно приняты постоянными величинами. Чувствительность чистого процентного дохода представляет собой влияние предполагаемых изменений в процентных ставках на чистый процентный доход за один год, рассчитанный на основании финансовых активов с процентной ставкой, имеющих на отчетную дату. В таблице отражены предполагаемые значения изменения прибыли и капитала Общества для случая изменения на 1% процентных ставок в соответствующих валютах. Предположение сделано по методу модифицированной дюрации облигаций, рассчитываемой как произведение модифицированной дюрации на предполагаемый рост процентных ставок на 100 базисных пунктов и номинальную стоимость облигаций.

Чувствительность капитала к допустимым изменениям
в процентных ставках на 31 декабря 2020 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	Рубль	100	0	(6 448)	(6 448)
2	Рубль	0	(100)	6 448	6 448
3	Казахстанские тенге	100	0	(212 414)	(212 414)
4	Казахстанские тенге	0	(100)	212 414	212 414
5	Доллар США	100	0	(12 317)	(12 317)
6	Доллар США	0	(100)	12 317	12 317

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2021		31.12.2020	
			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%	12 291	12 291	10 796	10 796
2	RUABITR (облигации)	-1%	(12 291)	(12 291)	(10 796)	(10 796)
3	IMOEX (акции)	1%	16 867	16 867	(4 159)	(4 159)
4	IMOEX (акции)	-1%	(16 867)	(16 867)	4 159	4 159

В таблице отражено предполагаемое значение изменения прибыли и капитала Общества в случае изменения индекса облигаций Московской биржи RUABITR и индекса акций Московской биржи IMOEX на 1%.

В отношении облигаций предположение основано на сравнении дюрации индекса RUABITR и дюрации портфеля облигаций Общества, превышающей дюрацию индекса RUABITR, а в отношении акций предположение рассчитано на основе корреляции индекса IMOEX и портфеля рыночных акций Общества, имеющего обратную корреляцию с индексом IMOEX.

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

Таблица 55.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2021			31.12.2020		
		Контрактная сумма	Балансовая стоимость		Контрактная сумма	Балансовая стоимость	
			Актив	Обязательство		Актив	Обязательство
1	2	3	4	5	6	7	8
13	Производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	0	0	0	13 281	0	1 674
16	опционы	0	0	0	13 281	0	1 674
31	Итого	0	0	0	13 281	0	1 674

По состоянию на 31.12.2021 Компания не имеет требований и обязательств по производным финансовым инструментам

В отчетном и сравнительном 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 2021 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:	26 258 987	0	76 358	26 335 345
2	финансовые активы, в том числе:	26 258 987	0	76 358	26 335 345
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	26 258 987	0	76 226	26 335 213
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	26 258 987	0	76 226	26 335 213
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	19 063	0	0	19 063
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	16 965 952	0	0	16 965 952
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	434 552	0	0	434 552
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	2 423 890	0	0	2 423 890
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	194 578	0	0	194 578
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	5 768 157	0	0	5 768 157
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	452 795	0	76 226	529 021
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	132	132
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	132	132
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	132	132

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)	
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 392 507	0	0	5 392 507
91	финансовые обязательства, в том числе:	5 392 507	0	0	5 392 507
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 976	0	0	1 976
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	1 976	0	0	1 976
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	5 390 531	0	0	5 390 531
133	выпущенные облигации	5 390 531	0	0	5 390 531

Уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 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:	6 769 355	0	60 224	6 829 579
2	финансовые активы, в том числе:	6 769 355	0	60 224	6 829 579
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	6 769 355	0	60 010	6 829 365
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	6 769 355	0	60 010	6 829 365
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	451	0	0	451
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	163 380	0	0	163 380
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	714 935	0	0	714 935
8	долговые ценные бумаги Правительства Российской Федерации	97 366	0	0	97 366
10	долговые ценные бумаги иностранных государств	1 033 289	0	0	1 033 289
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	4 406 153	0	0	4 406 153
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	353 781	0	60 010	413 791
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	214	214
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	0	0	214	214
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	214	214
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	2 969 483	0	0	2 969 483

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)	
91	финансовые обязательства, в том числе:	2 969 483	0	0	2 969 483
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	3 410	0	0	3 410
93	производные финансовые инструменты, по которым ожидается уменьшение экономических выгод, в том числе:	1 674	0	0	1 674
106	производные финансовые инструменты, базисным (базовым) активом которых являются ценные бумаги, в том числе:	1 674	0	0	1 674
109	опционы	1 674	0	0	1 674
125	обязательства по возврату заимствованных ценных бумаг	1 736	0	0	1 736
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 966 073	0	0	2 966 073
133	выпущенные облигации	2 966 073	0	0	2 966 073

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2021 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	76 358	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	76 358	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	76 226	0	0	0	0	0
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	76 226	0	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	76 226	Доходный метод	Используется номинал ценной бумаги по	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
				данным проспекта эмиссии			
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	132	0	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	132	0	0	0	0	0
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	132	Затратный метод (по стоимости чистых активов)	Используется показатель "Итого капитала" из бухгалтерской отчетности эмитента	0	0	0

Методы оценки и исходные данные, использованные в оценке справедливой стоимости для уровня 3 в иерархии справедливой стоимости, а также чувствительность оценок к возможным изменениям исходных данных на 31 декабря 2020 года

Таблица 56.3

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Активы, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	60 224	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	60 224	0	0	0	0	0
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	60 010	0	0	0	0	0
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	60 010	0	0	0	0	0
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	60 010	Доходный метод	Используется номинал ценной бумаги по	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Справедливая стоимость	Метод оценки	Используемые исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	Обоснованные изменения	Чувствительность оценки справедливой стоимости
				данным проспекта эмиссии			
65	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	214	0	0	0	0	0
77	долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:	214	0	0	0	0	0
78	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	214	Затратный метод (по стоимости чистых активов)	Используется показатель "Итого капитала" из бухгалтерской отчетности эмитента	0	0	0

Информация о сверке изменений по уровню 3
иерархии справедливой стоимости
за 2021 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Справедливая стоимость на начало отчетного периода	0	214	0	0	60 010	0	0	60 224
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за отчетный период	0	0	0	0	20 148	0	0	20 148
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	(82)	0	0	0	0	0	(82)
4	Приобретение	0	0	0	0	550 813	0	0	550 813
6	Реализация	0	0	0	0	(539 686)	0	0	(539 686)
7	Расчеты	0	0	0	0	(15 059)	0	0	(15 059)
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	0	132	0	0	76 226	0	0	76 358

Информация о сверке изменений по уровню 3
иерархии справедливой стоимости
за 2020 год

Таблица 56.4

Номер строки	Наименование показателя	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Производные финансовые активы	Производные финансовые обязательства	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	8	7	9	10
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за отчетный период	0	0	0	0	1 826	0	0	1 826
3	Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода	0	199	0	0	0	0	0	199
4	Приобретение	0	15	0	0	227 046	0	0	227 061
6	Реализация	0	0	0	0	(168 862)	0	0	(168 862)
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	0	214	0	0	60 010	0	0	60 224
11	Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за отчетный период, для активов, удерживаемых на конец отчетного периода	0	0	0	0	1	0	0	1

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости, на 31 декабря 2021 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:	4 331 207	27 710 588	10 264 621	42 306 416	42 306 416
2	денежные средства, в том числе:	118 465	0	0	118 465	118 465
5	денежные средства на расчетных счетах	48 158	0	0	48 158	48 158
7	прочие денежные средства	70 307	0	0	70 307	70 307
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 212 742	27 710 588	249 331	32 172 661	32 172 661
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 212 742	728 218	0	4 940 960	4 940 960
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 210 742	0	0	4 210 742	4 210 742
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	2 000	2 000
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	728 218	0	728 218	728 218
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	26 982 370	0	26 982 370	26 982 370
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	3 185 347	0	3 185 347	3 185 347
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	4 600 902	0	4 600 902	4 600 902
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	3 221 631	0	3 221 631	3 221 631
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	15 974 490	0	15 974 490	15 974 490
29	дебиторская задолженность,	0	0	249 331	249 331	249 331

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)		
	в том числе:					
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	111 855	111 855	111 855
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	162	162	162
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	137 314	137 314	137 314
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	10 015 290	10 015 290	10 015 290
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	50 703 266	104 598	50 807 864	50 807 864
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	50 703 266	104 598	50 807 864	50 807 864
41	средства клиентов, в том числе:	0	44 022 285	0	44 022 285	44 022 285
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	44 017 975	0	44 017 975	44 017 975
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	4 310	0	4 310	4 310
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	6 680 981	0	6 680 981	6 680 981
47	обязательства по аренде	0	953 523	0	953 523	953 523
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	3 059 667	0	3 059 667	3 059 667
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	2 663 581	0	2 663 581	2 663 581
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	4 210	0	4 210	4 210
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	104 598	104 598	104 598
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	4 338	4 338	4 338
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	1 293	1 293	1 293
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	1 456	1 456	1 456
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	845	845	845

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)		
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	213	213	213
65	расчеты с репозитарием	0	0	500	500	500
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	1 401	1 401	1 401
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	94 552	94 552	94 552

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 отличается существенно от их балансовой стоимости.

Справедливая стоимость обязательства по аренде не раскрывается в соответствии с пунктом 29 МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в связи с чем в строке 47 «Обязательства по аренде» отражена балансовая стоимость обязательства по аренде.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых
активов и обязательств, не оцениваемых
по справедливой стоимости, на 31 декабря 2020 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:	4 841 159	21 377 656	4 816 113	31 034 928	31 034 928
2	денежные средства, в том числе:	325 083	0	0	325 083	325 083
5	денежные средства на расчетных счетах	53 068	0	0	53 068	53 068
7	прочие денежные средства	272 015	0	0	272 015	272 015
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 516 076	21 377 656	12 817	25 906 549	25 906 549
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	4 516 076	10 410 421	0	14 926 497	14 926 497
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 477 695	0	0	4 477 695	4 477 695
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	38 381	0	0	38 381	38 381
18	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	0	10 410 421	0	10 410 421	10 410 421
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	10 967 235	0	10 967 235	10 967 235
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	954 179	0	954 179	954 179
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	1 921 654	0	1 921 654	1 921 654
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	7 151 208	0	7 151 208	7 151 208
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	940 194	0	940 194	940 194
29	дебиторская задолженность,	0	0	12 817	12 817	12 817

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)		
	в том числе:					
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	7 359	7 359	7 359
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	237	237	237
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	5 221	5 221	5 221
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	4 803 296	4 803 296	4 803 296
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	26 790 483	41 639	26 832 122	26 832 122
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	26 790 483	41 639	26 832 122	26 832 122
41	средства клиентов, в том числе:	0	21 697 948	0	21 697 948	21 697 948
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	21 684 206	0	21 684 206	21 684 206
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	13 742	0	13 742	13 742
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	5 092 535	0	5 092 535	5 092 535
47	обязательства по аренде	0	273 496	0	273 496	273 496
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	8 197	0	8 197	8 197
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	4 809 246	0	4 809 246	4 809 246
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	1 596	0	1 596	1 596
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	41 639	41 639	41 639
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	8 809	8 809	8 809
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	506	506	506
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	1 575	1 575	1 575
60	кредиторская задолженность по торговым операциям	0	0	32	32	32

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)		
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	73	73	73
64	расчеты с операторами товарных поставок	0	0	21	21	21
65	расчеты с репозитарием	0	0	150	150	150
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	939	939	939
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	29 534	29 534	29 534

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2021 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	1 312 309	1 312 309	1 312 309
3	Итого	0	0	1 312 309	1 312 309	1 312 309

По строке «Прочее» вышеприведенной таблицы отражена справедливая стоимость основных средств, нематериальных активов и прочих активов. Общество оценивает справедливую стоимость указанных активов как приблизительно равную их балансовой стоимости.

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых
активов, не оцениваемых по справедливой
стоимости, на 31 декабря 2020 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	545 180	545 180	545 180
3	Итого	0	0	545 180	545 180	545 180

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2021 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	55 835	0	0	0	0	433	56 268
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	303 456	0	0	0	0	21 241 251	21 544 707
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	180 912	0	0	0	0	21 241 023	21 421 935
11	дебиторская задолженность	0	122 544	0	0	0	0	228	122 772
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	10 015 290	0	0	0	0	0	10 015 290
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	2 683 378	0	0	12 577	0	4 138 779	6 834 739
24	средства клиентов	5	17 818	0	0	12 577	0	4 099 709	4 130 109
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	2 663 486	0	0	0	0	0	2 663 486
27	кредиторская задолженность	0	2 074	0	0	0	0	39 070	41 144
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	2 105 319	0	0	2 105 319

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 2021 и 2020 годах дивиденды материнской компании не начислялись и не выплачивались.

Значительность доли 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 Обществу как клиенту связанными сторонами, выступающими в роли вышестоящих брокеров. Общий объем средств, размещенных Обществом в расчетах со связанными сторонами по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами, составляет на 31.12.2021 2 796 514 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 6 621 752 тыс. рублей). При этом общая сумма средств, размещенных связанными сторонами на брокерских счетах в Обществе, по состоянию на 31.12.2021 равна 4 130 108 тыс. рублей (на 31.12.2020 – 515 344 тыс. рублей).

В составе расходов значительный удельный вес имеют расходы по оплате банковских услуг дочернего банка – ООО «ФИН Банк», включая расчетно-кассового обслуживание и ведение зарплатного проекта, на общую сумму 478 571 тыс. рублей в 2021 году и 323 711 тыс. рублей в 2020 году, а также расходы по оплате услуг вышестоящего брокера – компании ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД – на общую сумму 1 048 052 тыс. рублей в 2021 году и 100 139 тыс. рублей в 2020 году.

Остатки по операциям со связанными сторонами
на 31 декабря 2020 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	107 581	0	0	0	0	0	107 581
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	2 630	0	0	0	0	0	0	2 630
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 630	0	0	0	0	0	0	2 630
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	1 110 033	0	0	8	0	7 959 835	9 069 876
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	1 110 033	0	0	0	0	7 959 811	9 069 844
11	дебиторская задолженность	0	0	0	0	8	0	24	32
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	4 803 296	0	0	0	0	0	4 803 296
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	1 674	0	0	0	0	0	1 674
21	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	1 674	0	0	0	0	0	1 674
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	4 847 033	0	0	212 109	0	271 849	5 330 991
24	средства клиентов	0	31 386	0	0	212 109	0	271 849	515 344
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	4 804 232	0	0	0	0	0	4 804 232
27	кредиторская задолженность	0	11 415	0	0	0	0	0	11 415
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	2 295	0	214 240	216 535

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2021 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:	(365)	177 150	0	0	125	0	932 469	1 109 379
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	(130)	(4 108)	0	0	0	0	85	(4 153)
4	процентные доходы	0	93 123	0	0	39	0	119 607	212 769
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	98	0	0	0	0	(1 214)	(1 116)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(235)	88 037	0	0	86	0	813 991	901 879
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	163	0	0	197	0	37 380	37 740
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(18 813)	0	0	(18 813)
18	Процентные расходы	0	(331 778)	0	0	0	0	0	(331 778)
20	Общие и административные расходы	0	(508 969)	0	0	0	0	(1 084 257)	(1 593 226)
22	Прочие доходы	0	6 120	0	0	0	0	192	6 312
23	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(1)	(1)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами
за 2020 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:	3 702	134 506	0	0	9 771	0	789 022	937 001
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	3 702	(1 854)	0	0	0	0	0	1 848
4	процентные доходы	0	68 130	0	0	205	0	242 501	310 836
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	(72)	0	0	0	0	(385)	(457)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	68 302	0	0	9 566	0	546 906	624 774
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	850	0	0	9 340	0	42 097	52 287
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(22 795)	0	0	(22 795)
17	Прямые операционные расходы	0	(1)	0	0	0	0	0	(1)
18	Процентные расходы	0	(201 909)	0	0	0	0	0	(201 909)
20	Общие и административные расходы	0	(345 512)	0	0	(13)	0	(100 139)	(445 664)
22	Прочие доходы	0	10 172	0	0	0	0	163	10 335
23	Прочие расходы	0	0	0	0	0	0	(69)	(69)

Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2021 год

Таблица 58.3

Номер строки	Наименование показателя	2021 год	2020 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	18 813	22 795

К ключевому управленческому персоналу относятся члены Совета директоров ООО ИК «Фридом Финанс», а также Генеральный директор и два его 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

На основании статьи 89 Налогового кодекса Российской Федерации с 28 декабря 2021 года в ООО ИК «Фридом Финанс» проводится выездная налоговая проверка. Предметом проверки является правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания, перечисления) всех налогов, сборов и страховых взносов в период с 01.01.2018 по 31.12.2020. На момент подписания настоящей отчетности проверка не завершена.

Другие события после отчетной даты, оказывающие существенное воздействие на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют, за исключением описанных в Примечании 22.

Генеральный директор

В.А. Почекуев

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

31 марта 2022 года





Прошнуровано, пронумеровано, скреплено
печатью 226 (Фвс) листов.
"08" апреля 2022 г.