



## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

**Единственному участнику 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 2022 года, отчета о финансовых результатах некредитной финансовой организации за 2022 год; отчета об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за 2022 год; отчета о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за 2022 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 2022 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2022 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 бухгал-

терской (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 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности***

Проверка полноты раскрытия необходимой информации в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также адекватности представления текстовой и иной информации в примечаниях.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку информация, подлежащая представлению в примечаниях в составе 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 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### ***Продажа дочернего общества***

Проверка правильности и полноты отражения в отчетности операции по продаже дочернего общества; корректности отражения в отчетности и оценки дебиторской задолженности в части требований по оплате; корректности формирования доходов и расходов, признаваемых в связи с указанной операцией – Примечания 12.1, 15.1, 34.1 и 40.1 в составе отчетности за 2022 год.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку сделка была осуществлена с собственником ООО ИК «Фридом Финанс», условия сделки являются нерыночными и предполагают беспроцентную рассрочку оплаты сроком на десять лет, а финансовый результат от сделки составляет значительную величину финансового результата ООО ИК «Фридом Финанс» за отчетный период.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: проверку наличия в делах ООО ИК «Фридом Финанс» документов, касающихся сделки по продаже дочернего общества; запрос руководству ООО ИК «Фридом Финанс» относительно применяемой модели оценки долгосрочной дебиторской задолженности; проверку наличия в делах ООО ИК «Фридом Финанс» документов, содержащих обоснование применяемой модели оценки; счетную проверку правильности расчета стоимости долгосрочной дебиторской задолженности и признанных процентных доходов».

Мы также оценили уместность применяемой методологии для оценки приведенной стоимости долгосрочной дебиторской задолженности.

Мы также оценили достаточность и полноту раскрытия информации, представленной в бухгалтерской (финансовой) отчетности и в примечаниях в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## ***Признание отложенного налогового актива***

Обоснованность признания отложенного налогового актива в части налогового убытка – Примечание 48.4 в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации за 2022 год.

Данный вопрос является значимым для нашего аудита, поскольку признанное в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности увеличение отложенного налогового актива в части налогового убытка составляет значительную величину финансового результата ООО ИК «Фридом Финанс» за отчетный период.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: анализ и оценку адекватности допущений и прогнозов, сделанных ООО ИК «Фридом Финанс» при оценке возможности признания отложенного налогового актива; пересчет суммы признанного отложенного налогового актива; а также оценку достаточности информации об отложенных налоговых активах, представленной в 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 выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ООО ИК «Фридом Финанс» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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.

Руководитель задания по аудиту,  
по результатам которого выпущено  
настоящее аудиторское заключение  
независимого аудитора



Елена Владимировна 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).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110507.

ООО Аудиторская служба «РЦБ-Деловая Перспектива»

Местонахождение: Российская Федерация, г. Москва

Основной государственный регистрационный номер 1027700305412

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 11906082854

Генеральный директор



Татьяна Григорьевна Гринько

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000009 (нового образца), выдан на основании Решения № 21 саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 14.10.2011 г., на неограниченный срок).

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) 21906110316.

«13» апреля 2023 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 2022 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	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Активы</b>				
1	Денежные средства	5	793 520	118 465
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		5 026 075	26 335 213
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6	5 026 075	26 335 213
5	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		132	132
7	долевые инструменты	9	132	132
8	Финансовые активы, оцениваемые по		56 112 333	32 172 661

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2022	31.12.2021
	амортизированной стоимости, в том числе:			
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	18 842 096	4 940 960
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	32 732 385	26 982 370
11	дебиторская задолженность	12	4 537 852	249 331
14	Инвестиции в дочерние предприятия	15	1 001 631	10 015 290
17	Нематериальные активы	18	156 685	84 844
18	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 296 858	1 120 724
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	113 715	93 308
20	Отложенные налоговые активы	48	512 939	139 197
21	Прочие активы	20	91 786	106 741
22	Итого активов		65 105 674	70 186 575
Раздел II. Обязательства				
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:		4 435 044	5 392 507
24	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	21	36 775	1 976
25	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	22	4 398 269	5 390 531
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		51 357 711	50 807 864
27	средства клиентов	23	47 885 088	44 022 285
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	3 428 439	6 680 981

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	31.12.2022	31.12.2021
30	кредиторская задолженность	26	44 184	104 598
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	70	3 340
35	Резервы - оценочные обязательства	28	700	600
36	Прочие обязательства	29	499 205	570 366
37	Итого обязательств		56 292 730	56 774 677
Раздел III. Капитал				
38	Уставный капитал	30	9 930 100	9 930 100
39	Добавочный капитал	30	0	983 408
42	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		93	93
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		(1 117 249)	2 498 297
52	Итого капитала		8 812 944	13 411 898
53	Итого капитала и обязательств		65 105 674	70 186 575

Операционный директор

Г.В. Карякина

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 апреля 2023 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 2022 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	2022 год	2021 год
1	2	3	4	5
<b>Раздел I. Прибыли и убытки</b>				
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		(260 080)	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	32	9 450 569	(289 549)
4	процентные доходы	34	3 679 534	1 275 421
5	дивиденды и доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от участия		13 813	23 265
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов),		41	0

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 год	2021 год
	возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	37	(2 407)	5 245
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	39	(10 966 821)	(204 152)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	40	(2 434 809)	(18 800)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	3 236 096	4 751 311
16	Расходы на персонал	42	(2 251 711)	(1 705 597)
17	Прямые операционные расходы	43	(382 041)	(330 326)
18	Процентные расходы	44	(997 584)	(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	45	214 128	133 051
20	Общие и административные расходы	46	(2 147 277)	(2 579 155)
22	Прочие доходы	47	196 217	16 279
23	Прочие расходы	47	(39 475)	(30 087)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		(2 431 727)	397 979
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	365 983	(95 203)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(7 759)	(223 456)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	373 742	128 253

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	2022 год	2021 год
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		(2 065 744)	302 776
Раздел II. Прочий совокупный доход				
30	Прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, в том числе:		0	(66)
35	чистое изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в том числе:		0	(66)
36	изменение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	(82)
37	влияние налога на прибыль, связанного с изменением справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		0	16
67	Итого прочий совокупный доход (расход) за отчетный период		0	(66)
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		(2 065 744)	302 710

Операционный директор

(должность руководителя)



Е. В. Карякина

(подпись) (инициалы, фамилия)

10 апреля 2023 года

Отчетность некредитной финансовой организации

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

за 2022 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

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 у акционеров (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 долговому инструменту, 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 (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевого инструмента, оцениваемого 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		4 509 792	983 408	0	0	159	0	0	0	0	0	0	0	0	2 195 521	7 688 880
4	Остаток на начало предыдущего отчетного периода, пересмотренный		4 509 792	983 408	0	0	159	0	0	0	0	0	0	0	0	2 195 521	7 688 880
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	302 776	302 776

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли участия), выкупленные у акционеров (участников)	Резерв переоценки долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	Резерв переоценки финансовых обязательств, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, связанной с изменением кредитного риска	Резерв переоценки обязательств (активов) по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченным фиксируемыми платежами	Резерв хеджирования долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв хеджирования денежных потоков	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
6	Прочий совокупный доход (расход) за предыдущий отчетный период, в том числе:		0	0	0	0	(66)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(66)
7	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	0	(66)
9	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	0	5 420 308
14.1	Остаток на конец предыдущего отчетного периода		9 930 100	983 408	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	2 498 297	13 411 898
15	Остаток на начало отчетного периода		9 930 100	983 408	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	2 498 297	13 411 898
18	Остаток на начало отчетного периода, пересмотренный		9 930 100	983 408	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	2 498 297	13 411 898
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(2 065 744)	(2 065 744)
28	Прочее движение резервов	30	0	(983 408)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 549 802)	(2 533 210)
29	Остаток на конец отчетного периода, в том числе:		9 930 100	0	0	0	93	0	0	0	0	0	0	0	0	(1 117 249)	8 812 944

Операционный директор

Г.В. Карякина

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 апреля 2023 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 2022 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 2022 год	За 2021 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		26 883 911	20 081 800
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		(17 307 466)	(19 287 898)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 год	За 2021 год
3	Денежные поступления от предоставления услуг и полученные комиссии		192 601	448 849
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(2 011 288)	(1 454 525)
5	Проценты полученные		37 146	156 201
6	Проценты уплаченные		(418 400)	(245 597)
7	Поступления дивидендов и иных аналогичных выплат		11 857	21 476
8	Средства, полученные для перечисления клиентам доходов по ценным бумагам, за минусом средств, перечисленных клиентам		373 411	214 407
8.1	Прочие денежные поступления и выплаты от имени клиентов		(19 574 032)	(32 206 891)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудникам		(2 060 358)	(1 605 220)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(35 453)	(35 999)
11	Уплаченный налог на прибыль		(32 735)	(361 204)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		15 178 138	33 972 001
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		1 237 332	(302 600)
<b>Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности</b>				
14	Поступления от продажи основных средств и капитальных вложений в них		697	0
16	Поступления от продажи нематериальных активов		263 000	0
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(103 218)	(74 398)
18	Платежи в связи с приобретением, созданием нематериальных активов		(93 750)	(14 566)
20	Поступления от продажи акций (долей участия) дочерних, ассоциированных,		66 333	0

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 год	За 2021 год
	совместно контролируемых предприятий			
21	Платежи в связи с вложениями в акции (доли участия) дочерних, ассоциированных, совместно контролируемых предприятий		(49 950)	(5 211 994)
26	Поступления от продажи и погашения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		0	117 500
27	Платежи в связи с приобретением финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		(720)	(17 500)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		82 392	(5 200 958)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
33	Платежи в связи с погашением финансовых обязательств, классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации		(500 000)	0
36	Поступления от выпуска акций, увеличения долей участия и внесения вкладов собственниками (участниками)		0	5 420 308
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(116 003)	(133 312)
43	Прочие платежи по финансовой деятельности		(601)	(1 675)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(616 604)	5 285 321
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		703 120	(218 237)
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(27 997)	11 598
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	118 477	325 116



Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	За 2022 год	За 2021 год
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	793 600	118 477

Операционный директор

Г.В. Карякина

(должность руководителя)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 апреля 2023 года



ПРИМЕЧАНИЯ  
В СОСТАВЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ  
за 2022 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 \_\_\_\_\_

(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; с 27.02.2023 единственным участником Общества является гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	США; с 27.02.2023 единственным участником Общества является гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич.
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	26
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	на 31.12.2022 - 1292 человек, на 31.12.2021 - 1039 человек
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	Усложнение международной ситуации после 24.02.2022 не могло не сказаться на ООО ИК «Фридом Финанс», являющейся частью международного холдинга. Во исполнение требований регуляторов в России и за рубежом, а также в интересах клиентов ООО ИК «Фридом Финанс» – материнская компания Фридом Холдинг Корп. приняла решение о проведении реорганизации Холдинга и об уходе из России. В рамках этой реорганизации Фридом Холдинг Корп. выкупила у Общества акции АО «Фридом Финанс». Сделка с материнской компанией была заключена на нерыночных условиях, что привело к существенному уменьшению капитала Общества. Значительными были также потери в виде курсовых разниц вследствие колебания валютных курсов в первой половине 2022 года. Тем не менее, в остальном деятельность ООО ИК «Фридом Финанс» была очень активной и успешной. Общество продолжило внедрение новых интересных продуктов и существенно нарастило клиентскую базу. На момент подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности Единственным участником Общества является гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич, один из основателей Холдинга «Фридом Финанс». В тяжелейших условиях международной изоляции России, сложившихся в отчетном 2022 году, Компания избежала сужения или ограничения бизнеса и продолжает свое уверенное развитие. Компания не входит ни в какие санкционные списки. Руководство не ожидает в будущем влияния санкций и ограничений на деятельность Общества.

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. Представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность основана на данных

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			бухгалтерского учета, полученных с применением Указания Банка России от 25.02.2022 N 6073-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета вложений в ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости, отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами» и Указания Банка России от 11.03.2022 N 6086-У «О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета выданных займов, прочих предоставленных средств, размещенных банковских вкладов, приобретенных прав требований от третьих лиц исполнения обязательств в денежной форме, производных финансовых инструментов, привлеченных кредитов и займов, выпущенных облигаций и векселей, оцениваемых по справедливой стоимости, внебалансовых требований и обязательств по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки), отдельными некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами».
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо.
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификации сравнительных сумм (включая информацию по состоянию на начало предшествующего периода)	Не применимо.
5	МСФО (IAS) 1	Сумма каждой статьи (класса статей), которая является предметом реклассификации	Не применимо.
6	МСФО (IAS) 1	Существенное влияние ретроспективного применения учетной политики на информацию на начало предшествующего отчетного периода, существенное влияние ретроспективного пересчета или реклассификации остатков на начало предшествующего отчетного периода в связи с исправлением ошибок	Не применимо.

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

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

Таблица 4.1

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



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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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)	<p>В связи с принятием Банком России в 2022 году антикризисных мер защиты и поддержки российского финансового рынка в Учетную политику на 2022 год были внесены следующие дополнения:</p> <p>1. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные до 18 февраля 2022 года, оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Долговые ценные бумаги и долевые ценные бумаги, приобретенные в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются по стоимости приобретения. Переоценка долговых ценных бумаг и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, приобретенных до 18 февраля 2022 года, а также долговых ценных бумаг и долевых ценных бумаг, приобретенных с 18 февраля 2022 года и оцениваемых по стоимости приобретения, осуществляется в соответствии с требованиями п. 3.3 Указания Банка России № 6073-У от 25.02.2022 в части формирования бухгалтерских записей на счетах учета. Переоценка долговых ценных бумаг и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, приобретенных до 18 февраля 2022 года, а также долговых ценных бумаг и долевых ценных бумаг, приобретенных с 18 февраля 2022 года и оцениваемых по стоимости приобретения, осуществляется в соответствии с требованиями п. 3.4 Указания Банка России № 6073-У от 25.02.2022 в части формирования бухгалтерских записей на счетах учета.</p> <p>2. Внебалансовые требования и обязательства по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, признанные в бухгалтерском учете до 18 февраля 2022 года, оцениваются по справедливой стоимости, сложившейся на 18 февраля 2022 года. Переоценка по справедливой стоимости внебалансовых требований и обязательств по сделкам с ценными бумагами, совершаемым на возвратной основе, признанных в учете до 18 февраля 2022 года и оцениваемых по стоимости, сложившейся на дату их первоначального признания, осуществляется в соответствии с требованиями п. 3.5 Указания Банка России № 6086-У от 11.03.2022. Внебалансовые требования и обязательства по сделкам с ценными бумагами, совершаемыми на возвратной основе, признанные в бухгалтерском учете в период с 18 февраля 2022 года по 31 декабря 2022 года, оцениваются по стоимости, сложившейся на дату их первоначального признания.</p>
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с	Отсутствуют вновь выпущенные МСФО, способные оказать существенное влияние на деятельность Общества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		<p>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</p>	
<p>Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов</p>			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	<p>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 ожидаемые кредитные убытки в форме обесценения денежных средств формируется оценочный резерв.</p>
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	<p>К средствам, размещенным в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся средства на клиринговых счетах, средства в расчетах по брокерским операциям с вышестоящими брокерами, являющимися кредитными организациями, вложение в долговые ценные бумаги кредитных организаций, а также прочие размещенные средства в кредитных организациях. Средства, размещенные в кредитных организациях и банках-нерезидентах, учитываются по амортизированной стоимости с формированием оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.</p>
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	<p>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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>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.</p>
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<p>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.</p>
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	<p>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 оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки. 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</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, составляет менее 5%.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	Компания учитывает инвестиции в дочерние организации по фактическим затратам с последующим тестированием инвестиции на обесценение согласно МСФО 36 «Обесценение активов». В случае появления признаков обесценения инвестиций в дочерние организации Компания сформирует оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.
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 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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.
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,	Компания не имеет инвестиционного имущества.

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
		предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	
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	Критерии признания, способы, используемые для оценки основных средств (для каждой группы основных средств)	Основные средства учитываются по модели по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств, за исключением возмещаемых налогов. Для компании НДС не является возмещаемым налогом, в связи с чем НДС, уплаченный при приобретении основных средств, включается в первоначальную стоимость объектов. Организация оценивает фактические затраты на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объектов основных средств, руководствуясь критериями признания основных средств, по мере возникновения таких затрат. К объектам основных средств относятся объекты, отвечающие критериям признания в качестве основных средств, если затраты на их приобретение, включая налог на добавленную стоимость, превышают 40 тыс. рублей.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемые методы амортизации, порядок оценки ликвидационной стоимости (для каждой группы основных средств) и их изменения	Амортизация объектов основных средств начисляется методом равномерного списания в течение срока их полезного использования (линейный способ начисления амортизации).

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



Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
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	Первоначальная стоимость объекта нематериальных активов, созданного собственными силами компании, равна сумме затрат, понесенных с момента, когда объект нематериальных активов впервые стал соответствовать критериям признания нематериальных активов и включает все прямые затраты, необходимые для создания, производства и подготовки объекта нематериального актива к использованию по назначению, в том числе: суммы, уплачиваемые за выполнение работ или оказание услуг при создании объекта нематериальных активов согласно договорам; расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно занятых в процессе создания объекта нематериальных активов; платежи, необходимые для регистрации прав на объекты нематериальных активов; иные расходы, непосредственно связанные с созданием объекта нематериальных активов и обеспечением условий для его использования в запланированных целях. В первоначальную стоимость объекта нематериальных активов не включаются и отражаются в составе расходов текущего периода общехозяйственные, административные и прочие общие накладные расходы, кроме тех, которые могут быть отнесены напрямую на подготовку определенного объекта нематериальных активов к использованию.
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 конец отчетного периода в учете признаются обязательства по выплате премий за работу с клиентами. Признание обязательств и расходов по выплате выходных пособий

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			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 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

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>добавленную стоимость и иные невозмещаемые налоги. 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. 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>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания договоров аренды	<p>На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей, предполагаемых к уплате. На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. Будущие арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>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 требование/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.</p>
39.1	МСФО (IFRS) 16	Факт использования некредитной финансовой организацией-арендатором права не признавать активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды, с описанием характера договоров аренды, в отношении которых указанное право применяется	<p>Арендные платежи по краткосрочной аренде либо аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, признаются в качестве расхода в течение срока аренды. При классификации аренды в качестве краткосрочной арендатором учитывается планируемый срок аренды. Стоимость базовых активов, полученных в краткосрочную аренду, а также базовых активов, имеющих низкую стоимость, учитывается на внебалансовых счетах 91507 «Основные средства, полученные по договорам аренды» и 91508 «Другое имущество, полученное по договорам аренды». Не позднее последнего дня месяца расходы, начисленные за истекший месяц, отражаются в бухгалтерском учете в корреспонденции со счетом расчетов с поставщиками и подрядчиками.</p>
40	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	<p>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.</p>
41	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	<p>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.</p>
42	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	<p>Согласно Уставу Общества, участник вправе выйти из Общества путем отчуждения доли Обществу независимо от согласия других его участников или Общества, при этом Общество обязано выплатить участнику Общества, подавшему заявление о выходе из Общества, действительную стоимость его доли в уставном капитале Общества.</p>

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
			<p>Действительная стоимость доли в уставном капитале Общества выплачивается за счет разницы между стоимостью чистых активов Общества и размером его уставного капитала. Учет собственных долей уставного капитала Общества, выкупленных Обществом у участников, осуществляется на дату внесения записи в ЕГРЮЛ с отражением кредиторской задолженности перед участником Общества.</p>
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	31.12.2022			31.12.2021		
		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	16 475	2	16 473	48 163	5	48 158
5	Прочие денежные средства	777 125	78	777 047	70 314	7	70 307
6	Итого	793 600	80	793 520	118 477	12	118 465

По состоянию на 31.12.2022 Общество имеет счета с ненулевыми остатками в 6 кредитных организациях и банках-нерезидентах (на 31.12.2021 – в 6).

По состоянию на 31.12.2022 95,0% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 48,2% денежных средств размещены в АО «Райффайзенбанк», 40,5% – в НКО АО НРД. По состоянию на 31.12.2021 98,1% всех денежных средств размещены в трех кредитных организациях, в том числе 47,1% денежных средств размещены в ООО «ФИН Банк», 44,7% – в НКО АО НРД.

Общее количество счетов, имеющих ненулевой остаток, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, на 31.12.2022 составляет 34 (на 31.12.2021 – 34), в том числе: расчетных счетов – 15 (на 31.12.2021 – 17), специальных брокерских счетов – 16 (на 31.12.2021 – 12), специальных депозитарных счетов – 2 (на 31.12.2021 – 3), специальных торговых счетов – 1 (на 31.12.2021 – 2).

По строке «Прочие денежные средства» показаны денежные средства на специальных банковских счетах. На 31.12.2022 полная балансовая стоимость денежных средств на специальных брокерских счетах составляет 550 468 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 65 498 тыс. рублей), на специальных депозитарных счетах – 224 977 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 4 310 тыс. рублей), на специальных торговых счетах – 1 680 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 1 286 тыс. рублей).

По состоянию на 31.12.2021 один из счетов, открытых в банках-нерезидентах, предназначенный для учета средств клиентов, был показан в Таблице 5.1 по строке 3 в составе расчетных счетов. Такое представление было связано с тем, что 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 на 31.12.2021 составляет 780 тыс. рублей. В течение 2022 года Общество, руководствуясь разъяснениями порядка бухгалтерского учета денежных средств, находящихся за пределами Российской Федерации на специальных банковских счетах, реклассифицировало счета в банках-нерезидентах, предназначенные для учета средств клиентов, из расчетных счетов в специальные брокерские счета. Соответственно, по состоянию на 31.12.2022 денежные средства на указанных счетах (38 381 тыс. рублей) представлены в Таблице 5.1 по строке 5 «Прочие денежные средства».

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

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в отчетном периоде

Таблица 5.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные средства	793 600	118 477
5	Итого	793 600	118 477

Компоненты денежных средств и их эквивалентов в сравнительном 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

Расшифровка строки 12 Отчета о потоках денежных средств

В общей сальдированной сумме денежного потока (притоки за вычетом оттоков) за 2022 год, показанной по строке 12 Отчета о потоках денежных средств, наиболее крупными составляющими являются чистый приток денежных средств со счетов (на счета) у вышестоящих брокеров – 11 286 580 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 37 301 555 тыс. рублей) и чистый приток переводов денежных средств между расчетными счетами, временно остающийся на счетах средств в расчетах, – 3 890 385 тыс. рублей (в сравнительном периоде – (3 799 523) тыс. рублей).



Выверка изменений полной балансовой стоимости  
денежных средств за 2022 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:	48 163	0	70 314	118 477
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	48 163	0	70 314	118 477
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	104 615 347	0	401 503 601	506 118 948
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	104 615 347	0	401 503 601	506 118 948
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(104 647 035)	0	(400 796 790)	(505 443 825)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(104 647 035)	0	(400 796 790)	(505 443 825)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	16 475	0	777 125	793 600
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	16 475	0	777 125	793 600

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по денежным средствам за 2022 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	7	12
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5	0	7	12
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	42	0	265	307
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	42	0	265	307
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(45)	0	(194)	(239)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(45)	0	(194)	(239)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	78	80
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2	0	78	80

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

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	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Ценные бумаги, удерживаемые для торговли	5 026 075	26 335 213
6	Итого	5 026 075	26 335 213

В составе финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отсутствуют просроченные требования. В связи с этим Таблица 52.1 «Информация о кредитном качестве долговых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», не заполняется.

Информация о суммах, не поступивших в погашение требований по облигациям иностранных эмитентов, представлена в примечании к Таблице 12.1 «Дебиторская задолженность».

Ценные бумаги, удерживаемые для торговли

Таблица 6.2

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 481 263	17 419 567
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	289	19 063
3	некредитных финансовых организаций	980 066	16 965 952
4	нефинансовых организаций	500 908	434 552
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 544 812	8 915 646
6	Правительства Российской Федерации	0	2 423 890
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	95 625	194 578
10	некредитных финансовых организаций	2 178 359	5 768 157
11	нефинансовых организаций	1 270 828	529 021
12	Итого	5 026 075	26 335 213

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 31.12.2022 составляет 2 236 641 тыс. рублей и 5 499 648 тыс. рублей на 31.12.2021.

В составе ценных бумаг, представленных по строке 4 Таблицы 6.2 на 31.12.2022, имеются заблокированные депозитарные расписки Deutsche Bank Trust Company Americas (US48668G2057) общей стоимостью 186 225 тыс. рублей. Блокировка в 2021 году 1 315 тыс. штук депозитарных расписок стоимостью 398 188 тыс. рублей была связана с неучастием Общества в корпоративном действии по обмену депозитарных расписок на акции. В 2022 году в рамках взаимодействия НКО АО НРД с клиентами и с компанией Clearstream 700 тыс. штук депозитарных расписок Deutsche Bank Trust Company Americas, принадлежащих Обществу, были переведены в раздел «Разблокировка активов в Clearstream». Таким образом, на конец 2022 года заблокированными остаются 615 тыс. штук депозитарных расписок Deutsche Bank Trust Company Americas, принадлежащих Обществу.

Ниже приводится информация о справедливой стоимости долевых и долговых ценных бумаг, рассчитанной без учета эффекта применения Указания Банка России № 6073-У от 25.02.2022:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	1 296 037
2	кредитных организаций и банков-нерезидентов	278
3	некредитных финансовых организаций	861 338
4	нефинансовых организаций	434 421
5	Долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	3 520 391
9	кредитных организаций и банков-нерезидентов	88 589
10	некредитных финансовых организаций	2 134 612
11	нефинансовых организаций	1 297 190
12	Итого	4 816 428

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	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	132	132
5	Итого	132	132

Ниже приводится информация о справедливой стоимости долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, рассчитанной без учета эффекта применения Указания Банка России № 6073-У от 25.02.2022:

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022
1	2	3
1	Долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	168
5	Итого	168



Выверка изменений резерва переоценки долевых  
инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости  
через прочий совокупный доход за 2022 год

Таблица 9.3

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 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	93	159
2	Увеличение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, за отчетный период	0	80
3	Уменьшение справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за отчетный период	0	(146)
5	Резерв переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на конец отчетного периода	93	93

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	31.12.2022			31.12.2021		
		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	16 449 229	1 645	16 447 584	4 210 742	0	4 210 742
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	2 000	2 000	0	2 000
10	Сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 392 751	239	2 392 512	728 291	73	728 218
13	Итого	18 843 980	1 884	18 842 096	4 941 033	73	4 940 960

По состоянию на 31.12.2022 87,6% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 12,4% – к НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО). По состоянию на 31.12.2021 87,1% средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах, относятся к НКО НКЦ (АО), 12,9% – к НКО-ЦК «СПБ Клиринг» (АО).

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

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 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.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2022 составляет 2 343 324 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 846 801 тыс. рублей. Без учета эффекта применения Указания Банка России № 6086-У от 11.03.2022 стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с кредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2022 составляет 2 790 137 тыс. рублей. 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».

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств  
в кредитных организациях и банках-нерезидентах за 2022 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	4 210 742	2 000	728 291	0	0	4 941 033
2	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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	946 315 546	1 765	351 963 106	0	0	1 298 280 417
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	946 315 546	1 765	351 963 106	0	0	1 298 280 417
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(934 077 059)	(1 765)	(350 298 646)	0	0	(1 284 377 470)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(934 077 059)	(1 765)	(350 298 646)	0	0	(1 284 377 470)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	16 449 229	2 000	2 392 751	0	0	18 843 980
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	16 449 229	2 000	2 392 751	0	0	18 843 980

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах  
за 2022 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	73	0	0	73
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	73	0	0	73
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	5 098	0	1 982	0	0	7 080
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	5 098	0	1 982	0	0	7 080
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	(3 453)	0	(1 816)	0	0	(5 269)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	(3 453)	0	(1 816)	0	0	(5 269)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	1 645	0	239	0	0	1 884
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	1 645	0	239	0	0	1 884

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 репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	Расчеты доверителей (комитентов) по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	Прочие средства	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	0	0	0	1 041	0	0	1 041
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	0	0	0	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

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

Таблица 10.4

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022		31.12.2021	
		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 6% до 8,5% годовых	от 3 до 9 дней	от 0,25% до 10,5% годовых	от 3 до 10 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	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
4	Маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 427 100	0	1 427 100	3 185 347	0	3 185 347
5	Маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	15 545 994	0	15 545 994	4 600 902	0	4 600 902
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 002 930	200	2 002 730	3 221 953	322	3 221 631
7	Сделки обратного репо с некредитными организациями	13 757 937	1 376	13 756 561	15 976 088	1 598	15 974 490

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
8	Итого	32 733 961	1 576	32 732 385	26 984 290	1 920	26 982 370

В нижеприведенных примечаниях к Таблице 11.1 стоимостные показатели представлены в оценке «полная балансовая стоимость», то есть без учета оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Маржинальные займы юридическим лицам предоставлены 7 юридическим лицам на 31.12.2022 и 5 юридическим лицам на 31.12.2021. Наиболее крупные суммы маржинальных займов на 31.12.2022 относятся к компаниям ООО «Первый магазин акций» (15 544 208 тыс. рублей). Крупнейшими заемщиками маржинальных займов на 31.12.2021 являются компании ФРИДОМ СЕКЬЮРИТИЗ ТРЕЙДИНГ ИНК. (2 470 081 тыс. рублей) и ПАЛМОНИЯ ИНВЕСТМЕНТС ЛТД (2 122 196 тыс. рублей).

Маржинальные займы физическим лицам выданы 7 567 клиентам на 31.12.2022 и 7 731 клиентам на 31.12.2021. Максимальная сумма задолженности физического лица по маржинальным займам на 31.12.2022 составляет 544 613 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 440 033 тыс. рублей. Доля маржинальных займов физическим лицам, предоставленных в сумме от 2 млн рублей, составляет на 31.12.2022 – 79,3% от общей суммы маржинальных займов, выданных физическим лицам, на 31.12.2021 – 71,9%.

На 31.12.2022 маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне 0,0001% до 0,05% в день. На 31.12.2021 маржинальные займы предоставлены юридическим и физическим лицам по ставке в диапазоне от 0,016% до 0,036% в день.

Срок маржинальных займов – 1 рабочий день.

Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, по состоянию на 31.12.2022 представлены следующими активами: задолженность ООО «ФИН Банка» по субординированным займам на общую сумму 193 755 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 180 867 тыс. рублей), задолженность арендодателей по обеспечительным платежам по договорам аренды на общую сумму 22 076 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 15 670 тыс. рублей), средства у вышестоящих брокеров, не являющихся кредитными организациями, на общую сумму 1 785 637 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 3 024 909 тыс. рублей), в том числе средства, предоставленные компании ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД, – 1 370 764 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 2 796 731 тыс. рублей), гарантийный взнос в АО «Казахстанская фондовая биржа» в сумме 1 462 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 507 тыс. рублей).

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

На 31.12.2022 100,0% остатка средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями, относятся к ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД – 13 757 936 тыс. рублей. Ставка размещения – 4,0% годовых, срок – от 3 до 5 дней. На 31.12.2021 сумма средств, размещенных в сделках обратного репо с ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД, составляет 15 976 088 тыс. рублей. Это 100,0% от общего объема средств, размещенных в сделках обратного репо с некредитными организациями. Ставка размещения – от 0,25% до 0,75% годовых, срок – от 12 до 28 дней.

Стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2022 составляет 14 077 235 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 23 085 446 тыс. рублей). Стоимость ценных бумаг и прочего имущества, принятых в обеспечение по размещенным средствам, на 31.12.2022 составляет 59 724 722 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 35 179 554 тыс. рублей. Без учета эффекта применения Указания Банка России № 6086-У от 11.03.2022 стоимость ценных бумаг, полученных по операциям с некредитными организациями, совершаемым на возвратной основе, на 31.12.2022 составляет 13 694 753 тыс. рублей.

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

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 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 2022 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	3 185 347	4 600 902	3 221 953	15 976 088	26 984 290
2	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
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	457 134 113	3 207 971 730	2 759 595 627	484 394 764	6 909 096 234
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	457 134 113	3 207 971 730	2 759 595 627	484 394 764	6 909 096 234
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	(458 892 360)	(3 197 026 638)	(2 760 814 650)	(486 612 915)	(6 903 346 563)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(458 892 360)	(3 197 026 638)	(2 760 814 650)	(486 612 915)	(6 903 346 563)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	0	0	0	1 427 100	15 545 994	2 002 930	13 757 937	32 733 961
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	1 427 100	15 545 994	2 002 930	13 757 937	32 733 961

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по займам выданным и прочим размещенным средствам за 2022 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	322	1 598	1 920
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	322	1 598	1 920
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	368	19 626	19 994
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	368	19 626	19 994
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	0	0	0	0	0	(490)	(19 848)	(20 338)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	(490)	(19 848)	(20 338)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	0	0	0	0	0	200	1 376	1 576
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	0	0	200	1 376	1 576

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

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

Дебиторская задолженность

Таблица 12.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	114	0	114	0	0	0
2	Дебиторская задолженность клиентов	22 722	2	22 720	111 866	11	111 855
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	353	0	353	0	0	0
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	4 085 835	409	4 085 426	162	0	162
5	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	73 970	7	73 963	0	0	0
6	Прочая дебиторская задолженность	395 572	40 296	355 276	178 182	40 868	137 314
7	Итого	4 578 566	40 714	4 537 852	290 210	40 879	249 331



Дебиторская задолженность клиентов на 31.12.2022 составляет 22 722 тыс. рублей, в том числе: по брокерским договорам – 22 393 тыс. рублей, по депозитарным договорам – 328 тыс. рублей. Общая сумма дебиторской задолженности клиентов на 31.12.2021 составляет 111 866 тыс. рублей, в том числе: по брокерским договорам – 16 709 тыс. рублей, по депозитарным договорам – 48 754 тыс. рублей, по договорам андеррайтинга – 46 404 тыс. рублей.

В составе дебиторской задолженности на 31.12.2022, 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 39 855 тыс. рублей. Под ожидаемые кредитные убытки от обесценения указанной задолженности сформирован резерв по ставке 99% (34 329 тыс. рублей) и 50% (2 590 тыс. рублей). На 31.12.2021 общая сумма указанной задолженности составляла 43 377 тыс. рублей, при этом оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, начисленный по ставке 99%, составлял 35 222 тыс. рублей, по ставке 50% – 3 899 тыс. рублей.

Значительный удельный вес в остатке прочей дебиторской задолженности на 31.12.2022 (87,2%) имеют требования к эмитентам по погашению облигаций и оплате купонного дохода по облигациям, – 344 927 тыс. рублей, на 31.12.2021 эти требования составляют 127 281 тыс. рублей, или 71,4% от общей суммы прочей дебиторской задолженности. В составе указанной прочей дебиторской задолженности на отчетную дату имеется просроченная задолженность по погашению облигаций и купонных доходов в сумме 313 354 тыс. рублей. Просрочка связана с блокировкой денежных средств на счетах НКО АО НРД системой Euroclear. Указанная блокировка не связана с ухудшением кредитного качества облигаций, так как фактически эмитенты исполняют свои обязательства в соответствии с проспектами эмиссии, однако Общество не может распоряжаться данными денежными средствами в связи с их блокировкой. Под указанные суммы прочей дебиторской задолженности резерв сформирован в общем порядке по ставке 0,01% и составляет на 31.12.2022 34 тыс. рублей. За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки от обесценения сумма просроченных требований, связанных с погашением облигаций и купонных доходов, составляет 313 322 тыс. рублей.

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: 7 147 тыс. рублей на 31.12.2022 и 5 719 тыс. на 31.12.2021.

В состав прочей дебиторской задолженности входит также 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 1 588 тыс. рублей на 31.12.2022 и 1 758 тыс. рублей на 31.12.2021, Обществом был сформирован резерв под обесценение по ставке 99%.

По строке 4 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами» на отчетную дату показана дебиторская задолженность компании Фридом Холдинг Корп. по оплате проданных акций АО «Фридом Финанс». Резерв сформирован по ставке 0,01% (более подробное раскрытие для этой задолженности приведено в Примечании 15 «Инвестиции в дочерние предприятия»).

В отчетном периоде было осуществлено списание безнадежной дебиторской задолженности на общую сумму 1 037 тыс. рублей, в сравнительном периоде – на сумму 1 805 тыс. рублей. Задолженность была списана за счет ранее сформированных резервов.

По строке 6 «Прочая дебиторская задолженность» показана величина чистой инвестиции в аренду (дебиторской задолженности по долгосрочной аренде, где Общество является арендодателем). Ставка дисконтирования по всем договорам финансовой аренды выданной – 12% годовых. Задолженность погашается на

ежемесячной основе. Расчетный срок погашения требований к арендаторам, исходя из которого осуществлено дисконтирование денежных потоков, – 31.12.2029.

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 2022 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:	111 866	0	162	0	178 182	290 210
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	162	0	133 039	133 201
3	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	111 866	0	0	0	0	111 866
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	45 143	45 143
6	Поступление финансовых активов,	2 133 374	22 390 395 958	7 873 162 765	88 310	5 487 595 144	35 753 375 551

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	22 390 395 958	7 873 162 765	88 310	5 487 589 799	35 751 236 832
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2 133 374	0	0	0	0	2 133 374
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	5 345	5 345
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 222 516)	(22 390 395 605)	(7 869 077 092)	(14 340)	(5 487 376 719)	(35 749 086 272)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	(22 390 395 605)	(7 869 077 092)	(14 340)	(5 487 370 572)	(35 746 857 609)
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в	(2 222 473)	0	0	0	0	(2 222 473)

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	(43)	0	0	0	(6 147)	(6 190)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	0	(1 035)	(1 037)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2)	0	0	0	(1 035)	(1 037)
28	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(45)	0	0	0	0	(45)
30	кредитно-обесцененные финансовые активы	45	0	0	0	0	45
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на отчетную дату, в том числе:	22 722	353	4 085 835	73 970	395 572	4 578 452

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	353	4 085 835	73 970	352 266	4 512 424
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	22 722	0	0	0	0	22 722
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	43 306	43 306

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 оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки  
по дебиторской задолженности за 2022 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:	11	0	0	0	40 868	40 879
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)	11	0	0	0	0	11
5	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	40 867	40 867

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:	38	0	409	8	3 268	3 723
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	409	8	36	453
8	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	14	0	0	0	0	14
10	кредитно-обесцененные финансовые активы	24	0	0	0	3 232	3 256
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(45)	0	0	(1)	(2 805)	(2 851)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	0	(1)	(2)	(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
13	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	(23)	0	0	0	0	(23)
15	кредитно-обесцененные финансовые активы	(22)	0	0	0	(2 803)	(2 825)
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(2)	0	0	0	(1 035)	(1 037)
20	кредитно-обесцененные финансовые активы	(2)	0	0	0	(1 035)	(1 037)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2	0	409	7	40 296	40 714
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	0	0	409	7	35	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
38	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение всего срока жизни (коллективная оценка)	2	0	0	0	0	2
40	кредитно-обесцененные финансовые активы	0	0	0	0	40 261	40 261

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

## Примечание 15. Инвестиции в дочерние предприятия

## Инвестиции в дочерние предприятия

Таблица 15.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022				31.12.2021				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»	0	0	0	0	9 063 609	0	9 063 609	90,4	398
2	Общество с ограниченной ответственностью «ФФ Авто»	49 950	0	49 950	99,9	0	0	0	0	643
3	ООО «ФФИН Банк»	951 681	0	951 681	99,9	951 681	0	951 681	99,9	643
4	Итого	1 001 631	0	1 001 631	x	10 015 290	0	10 015 290	x	x

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 31.12.2022, ни на 31.12.2021.

В 2022 году было осуществлено инвестирование денежных средств в уставный капитал вновь созданного Общества с ограниченной ответственностью «ФФ Авто», основным видом деятельности которого является оказание лизинговых услуг. Сумма инвестиции составила 49 950 тыс. рублей. В январе 2023 года в рамках общей реорганизации Холдинга «Фридом Финанс» Общество осуществило продажу инвестиции в уставный капитал ООО «ФФ Авто» Повалишину Максиму Сергеевичу, гражданину РФ, Председателю Совета директоров ООО ИК «Фридом Финанс». Продажа инвестиции была осуществлена по номинальной стоимости долей участия.

В сравнительном периоде было осуществлено дополнительное инвестирование денежных средств в уставный капитал АО «Фридом Финанс» в сумме 30 954 541 720,00 KZT (в рублевом эквиваленте – 5 211 994 тыс. рублей).

В 2022 году, в рамках общей реорганизации Холдинга «Фридом Финанс», Общество осуществило продажу всего пакета акций АО «Фридом Финанс» компании Фридом Холдинг Корп. Продажа осуществлена за 6 633 280 тыс. рублей на условиях частичной рассрочки оплаты. Платеж, полученный в момент продажи акций, составил 66 333 тыс. рублей. Остаток дебиторской задолженности по оплате акций представлен в Таблице 12.1 «Дебиторская задолженность» по строке 4 «Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами». Это дисконтированная по рыночной ставке 10% годовых стоимость десяти равных платежей, общая сумма которых составляет 6 566 947 тыс. рублей. Ставка дисконтирования представляет собой рыночную процентную ставку альтернативного размещения денежных средств и определена как ставка доходности по облигациям Российской Федерации с аналогичным сроком размещения.

Платежи должны осуществляться ежегодно в ноябре в течение десяти лет. Убыток от продажи акций составил 2 430 329 тыс. рублей (отражен по строке 14 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» Отчета о финансовых результатах и Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год»). Поскольку рассрочка платежей за акции АО «Фридом Финанс» предоставлена контрагенту на беспроцентной основе, Общество признало уменьшение собственного капитала в связи с нерыночностью условий размещения денежных средств на сумму 2 533 210 тыс. рублей (строка 28 «Прочее движение резервов» Отчета об изменении собственного капитала). Указанная сумма рассчитана как разница между номинальной и дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков по сделке купли-продажи акций АО «Фридом Финанс», заключенной между Обществом и компанией Фридом Холдинг Корп.

Скорректировав финансовый результат сделки на нерыночность условий, Общество, в соответствии с правилами бухгалтерского учета, в дальнейшем будет условно начислять проценты на сумму дебиторской задолженности по рыночной ставке – той же, по которой было осуществлено дисконтирование будущих денежных потоков. В результате вышеуказанная сумма, уменьшившая собственный капитал Общества в 2022 году, будет постепенно, в течение десяти лет, «возвращаться» в капитал Общества в виде процентов. Сумма такого «процентного дохода» за 2022 год составила 51 944 тыс. рублей (строка 4 «Процентные доходы» Отчета о финансовых результатах и Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год»).

После отчетного периода, в феврале 2023 года, Общество осуществило вложение денежных средств в сумму 73 млн рублей в уставный фонд вновь созданного ООО «АйТиЭс ДеФай», Республика Беларусь. Согласно протоколу собрания учредителей хозяйственного общества от 06.02.2023 доля ООО ИК «Фридом Финанс» в уставном фонде ООО «АйТиЭс ДеФай» определена в размере 85%. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица выдано ООО «АйТиЭс ДеФай» Минским горисполкомом 09.02.2023 (регистрационный номер 193671570).

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	266 164	0	737	266 901
2	Накопленная амортизация на начало предыдущего отчетного периода	(191 893)	0	(175)	(192 068)
3	Балансовая стоимость на начало предыдущего отчетного периода	74 271	0	562	74 833
4	Поступление	8 306	0	72	8 378
5	Затраты на создание	6 188	0	0	6 188
8	Амортизационные отчисления	(4 456)	0	(99)	(4 555)
13	Балансовая стоимость на конец предыдущего отчетного периода	84 309	0	535	84 844
14	Стоимость (или оценка) на конец предыдущего отчетного периода	275 505	0	809	276 314
15	Накопленная амортизация на конец предыдущего отчетного периода	(191 196)	0	(274)	(191 470)
15.1	Стоимость (или оценка) на начало отчетного периода	275 505	0	809	276 314

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
15.2	Накопленная амортизация на начало отчетного периода	(191 196)	0	(274)	(191 470)
16	Балансовая стоимость на начало отчетного периода	84 309	0	535	84 844
17	Поступление	79 192	0	8 648	87 840
18	Затраты на создание	12 523	0	21	12 544
20	Выбытие	(9 845)	0	(604)	(10 449)
21	Амортизационные отчисления	(10 843)	0	(617)	(11 460)
25	Прочее	(6 634)	0	0	(6 634)
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	148 702	0	7 983	156 685
27	Стоимость (или оценка) на конец отчетного периода	162 767	0	8 319	171 086
28	Накопленная амортизация на конец отчетного периода	(14 065)	0	(336)	(14 401)
29	Балансовая стоимость на конец отчетного периода	148 702	0	7 983	156 685

Первоначальная стоимость нематериальных активов, полностью амортизированных на 31.12.2021 составляет 150 тыс. рублей. На отчетную дату Общество не имеет полностью амортизированных нематериальных активов.

В составе суммы выбытия нематериальных активов, показанной по строке 20 «Выбытие», 9 810 тыс. рублей относятся к выбытию объекта Торговая система TRADERNET, проданной связанному лицу – компании «Фридом Финанс Текнолоджиз». Первоначальная стоимость объекта составляет 196 200 тыс. рублей,

амортизация, накопленная к моменту списания, – 186 390 тыс. рублей. Финансовый результат от выбытия объекта (в сумме 253 190 тыс. рублей) отражен по строке 22 «Прочие доходы» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год», столбец 9 «Прочие связанные стороны».

В составе нематериальных активов имеются два объекта программного обеспечения, созданные собственными силами Общества. Остаточная стоимость этих объектов на 31.12.2022 составляет 1 247 тыс. рублей. Сумма амортизации за 2022 год – 284 тыс. рублей.

По состоянию на конец отчетного и сравнительного периода проводилась проверка на предмет наличия признаков обесценения нематериальных активов – признаков обесценения выявлено не было.

Общество не имеет нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования.

## Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в них

## Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 19.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на начало сравнительного периода, в том числе:	78 630	25 247	10 228	35 242	272 418	994	0	0	0	422 759
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	111 805	45 428	29 537	56 501	449 674	2 037	0	0	0	694 982
3	накопленная амортизация	(33 175)	(20 181)	(19 309)	(21 259)	(177 256)	(1 043)	0	0	0	(272 223)
5	Поступление	6 055	26 995	0	41 349	204 030	0	0	0	0	278 429
9	Выбытие	0	(502)	0	(31)		(831)	0	0	0	(1 364)
10	Амортизация	(27 460)	(17 746)	(3 872)	(11 166)	(128 008)	(163)	0	0	0	(188 415)
20	Прочее	0	0	0	0	609 315	0	0	0	0	609 315
21	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	57 225	33 994	6 356	65 394	957 755	0	0	0	0	1 120 724
22	первоначальная (переоцененная) стоимость	117 859	68 645	29 537	94 953	1 263 019	0	0	0	0	1 574 013
23	накопленная амортизация	(60 634)	(34 651)	(23 181)	(29 559)	(305 264)	0	0	0	0	(453 289)
25	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	57 225	33 994	6 356	65 394	957 755	0	0	0	0	1 120 724
26	первоначальная (переоцененная) стоимость	117 859	68 645	29 537	94 953	1 263 019	0	0	0	0	1 574 013
27	накопленная амортизация	(60 634)	(34 651)	(23 181)	(29 559)	(305 264)	0	0	0	0	(453 289)
29	Поступление	7 603	92 297	0	0	257 606	0	0	0	5 899	363 405
33	Выбытие	(356)	(579)	0	(597)	(61 096)	0	0	0	0	(62 628)
34	Амортизация	(8 014)	(39 184)	(3 871)	(14 235)	(153 026)	0	0	0	0	(218 330)
44	Прочее	274	(274)	0	(2 582)	96 269	0	0	0	0	93 687



Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее		
45	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	56 732	86 254	2 485	47 980	1 097 508	0	0	0	5 899	1 296 858
46	первоначальная (переоцененная) стоимость	124 639	156 692	27 766	89 727	1 550 519	0	0	0	5 899	1 955 242
47	накопленная амортизация	(67 907)	(70 438)	(25 281)	(41 747)	(453 011)	0	0	0	0	(658 384)

Стоимость основных средств, полученных в операционную аренду, на 31.12.2022 составляет 52 838 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 125 268 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в операционную аренду, составляет на 31.12.2022 6 147 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 53 426 тыс. рублей. Стоимость основных средств, переданных в финансовую аренду по состоянию на 31.12.2022, составляет 56 601 тыс. рублей. До 2022 года договоры аренды, в которых Общество выступало как арендодатель, учитывались как договоры краткосрочной, операционной аренды.

Первоначальная стоимость основных средств, полностью амортизированных на 31.12.2022, составляет 16 506 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 18 277 тыс. рублей.

В связи с возвращением арендодателю части арендуемых помещений головного офиса в 1-м квартале 2020 года была осуществлена консервация объектов основных средств, не отделимых от арендуемого помещения, в части, относящейся к площадям, возвращенным арендодателю, на период до окончания срока действия договора аренды. Первоначальная стоимость указанных объектов равна 13 278 тыс. рублей. Сумма накопленной амортизации на момент консервации – 1 770 тыс. рублей. Сумма амортизации, начисленной за период с начала консервации по 31.12.2022, составляет 6 587 тыс. рублей. Общество не имеет других объектов основных средств, пригодных для использования, но не используемых на отчетную и сравнительную дату.

Общество не имеет неамортизируемых объектов основных средств, как и объектов с ограничениями имущественных прав, в том числе объектов, переданных в залог.

Отрицательная величина 2 582 тыс. рублей, показанная по строке 44 «Прочее» в столбце 6 «Прочее», сложилась в результате корректировки в 2022 году стоимости основных средств, приобретенных в 2021 году.

Показанная по строке 44 «Прочее» в столбце 7 «Земля, здания и сооружения» сумма, равная 96 269 тыс. рублей, отражает величину изменения стоимости основных средств, полученных по договорам финансовой аренды, в связи с уточнением величины арендных обязательств. Аналогичный показатель сравнительного периода, показанный по строке 20 «Прочее» в столбце 7 «Земля, здания и сооружения», отражает сумму переоценки арендного обязательства, проведенной в 2021 году в связи с изменением ожидаемого срока договоров финансовой аренды (новый срок определен как 31.12.2029).

По состоянию на конец отчетного и сравнительного периода проводилась проверка на предмет наличия признаков обесценения основных средств – признаков обесценения выявлено не было.

## Примечание 20. Прочие активы

## Прочие активы

Таблица 20.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022			31.12.2021		
		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	68	36	32	106	48	58
2	Расчеты с персоналом	0	0	0	3	0	3
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	81 859	4 158	77 701	93 178	73	93 105
6	Запасы	14 053	0	14 053	13 575	0	13 575
11	Итого	95 980	4 194	91 786	106 862	121	106 741

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	1 184	2 796	0	690	4 670
2	стоимость (или оценка)	0	1 184	2 796	0	690	4 670
4	Поступление (создание)	0	34 899	39 331	0	13 870	88 100
7	Выбытие	0	(10 040)	(412)	0	(498)	(10 950)
8	Признание в составе расходов	0	(20 513)	(35 099)	0	(12 633)	(68 245)
12	Балансовая стоимость на конец сравнительного периода, в том числе:	0	5 530	6 616	0	1 429	13 575
13	стоимость (или оценка)	0	5 530	6 616	0	1 429	13 575
15	Балансовая стоимость на начало отчетного периода, в том числе:	0	5 530	6 616	0	1 429	13 575
16	стоимость (или оценка)	0	5 530	6 616	0	1 429	13 575

Номер строки	Наименование показателя	Виды запасов					Итого
		Запасные части	Материалы	Инвентарь и принадлежности	Вложения в драгоценные металлы, монеты и природные камни	Прочее	
18	Поступление (создание)	0	40 069	28 967	0	16 671	85 707
21	Выбытие	0	(12 239)	(56)	0	(292)	(12 587)
22	Признание в составе расходов	0	(29 815)	(28 360)	0	(16 556)	(74 731)
25	Прочее	0	1 521	568	0	0	2 089
26	Балансовая стоимость на конец отчетного периода, в том числе:	0	5 066	7 735	0	1 252	14 053
27	стоимость (или оценка)	0	5 066	7 735	0	1 252	14 053

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов за 2022 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	73	0	0	0	73
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	0	4 097	0	0	0	4 097
3	Списание за счет резерва	0	(12)	0	0	0	(12)
5	Резерв под обесценение на конец отчетного периода	0	4 158	0	0	0	4 158

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

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	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
2	Обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	36 775	1 976
5	Итого	36 775	1 976

На 31.12.2022 и 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	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
6	Выпущенные облигации	4 398 269	5 390 531
8	Итого	4 398 269	5 390 531

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

В начале 2020 года ООО ИК «Фридом Финанс» осуществило выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A101CG5, краткое наименование – ФридФин1П1. Номинальная стоимость облигации – 1 000 долларов США. Количество фактически размещенных ценных бумаг составило 30 043 штуки. Идентификационный номер выпуска 4B02-01-00430-R-001P. Данные биржевые облигации включены в раздел «Третий уровень» Списка ценных бумаг, допущенных к торгам в ПАО «Московская биржа». Дата начала торгов – 28.01.2020. Дата погашения облигаций – 24.01.2023. Ставка купона равна 6,5% годовых. Сумма купонной выплаты составляет 16,21 долларов США на одну облигацию. Выпуск предусматривает 12 купонных выплат с периодичностью в 91 день. Даты выплат купонного дохода в отчетном году: 25.01.2022, 26.04.2022, 26.07.2022, 25.10.2022. На 31.12.2022 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 98,8% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2021 – 101,3%. Сумма накопленного купона по одной облигации на 31.12.2022 составляет 11,93 долларов США, на 31.12.2021 – 11,75 долларов США. Выплата купонного дохода 26.07.2022 и 25.10.2022 была осуществлена в российских рублях. 24.01.2023 г. выпуск был погашен в полном объеме в российских рублях в сумме 2 062 921 тыс. рублей, сумма последней купонной выплаты – 33 440 тыс. рублей.

В конце 2021 года ООО ИК «Фридом Финанс» организовало еще один выпуск биржевых облигаций, номинированных в иностранной валюте. ISIN код ценной бумаги – RU000A1040E8, краткое 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. Даты выплат купонного дохода в отчетном году: 11.02.2022, 13.05.2022, 12.08.2022, 11.11.2022. На 31.12.2022 рыночная котировка одной облигации из указанного выпуска составила 94,85% от ее номинальной стоимости, на 31.12.2021 – 101,37%. Сумма накопленного купона по одной облигации на 31.12.2022 составляет 7,53 долларов США, на 31.12.2021 – 7,38 долларов США. Купонный доход в размере 33 364 540 тыс. рублей по облигациям данного выпуска, подлежащий выплате 10.02.2023, был выплачен в срок 09.02.2023 в полном объеме. Выплата купонного дохода 12.08.2022 и 11.11.2022 была осуществлена в российских рублях. 10.02.2023 купонный доход также был выплачен в российских рублях в сумме 33.365 тыс. рублей.

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 31.12.2022

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	(149 573)
8	Итого	0	0	0	0	(149 573)

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

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

Средства клиентов

Таблица 23.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	47 653 285	44 017 975
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	231 803	4 310
6	Итого	47 885 088	44 022 285

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	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	1 186 872	953 523
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	46	3 059 667
4	сделки репо	0	3 059 667
5	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	46	0
9	Прочие средства, привлеченные от других юридических лиц, в том числе:	2 238 286	2 663 581
10	сделки репо	2 228 448	2 663 487
11	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	9 838	94
12	Прочие средства, привлеченные от физических лиц, в том числе:	3 235	4 210
14	обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	3 235	4 210
15	Итого	3 428 439	6 680 981

Погашение базовых арендных обязательств осуществляется авансовыми платежами на ежеквартальной и ежемесячной 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	31.12.2022		31.12.2021	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде	12% годовых	7 лет	12% годовых	8 лет
2	Обязательства по возврату полученного денежного обеспечения	4,234% годовых	не более 1 месяца	3,080% годовых	не более 1 месяца
6	Прочие средства, привлеченные от физических лиц	от 1% до 4,5% годовых	не более 1 месяца	от 1,5% до 2% годовых	не более 1 месяца
7	Средства, привлеченные по сделкам репо	от 0% до 17,75% годовых	от 3 до 11 дней	от 0,5% до 13,56% годовых	от 3 до 10 дней

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	702	4 338
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	355	1 293
3	Кредиторская задолженность перед депозитариями	2 813	1 456
5	Кредиторская задолженность по торговым операциям, в том числе:	0	845
7	кредиторская задолженность перед клиентами	0	845
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	27	213
11	на фондовом рынке	22	95
12	на валютном рынке	0	91
13	на срочном рынке	5	27
17	Расчеты с репозитарием	300	500
18	Расчеты с клиринговыми организациями	737	1 401
19	Прочая кредиторская задолженность	39 250	94 552
20	Итого	44 184	104 598

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 31.12.2022 к наиболее крупным суммам, отраженным по строке «Прочая кредиторская задолженность», относятся следующие: задолженность перед ООО «Карат-Русс Медиа» по договору об оказании рекламных услуг – в сумме 11 209 тыс. рублей, задолженность перед индивидуальным предпринимателем по договору об оказании рекламных услуг – в сумме 9 511 тыс. рублей, задолженность перед БИЗНЕСМАТИКА ООО в сумме 3 221 тыс. рублей (по договору о покупке-продаже программного

обеспечения). Указанные суммы охватывают 61,0% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2022.

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. Указанные суммы составляют 69,5% от общей суммы прочей кредиторской задолженности на 31.12.2021.

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
1	Балансовая стоимость на 31.12.2021	0	0	0	600	600
2	Создание резервов	0	0	0	700	700
3	Использование резервов	0	0	0	(600)	(600)
7	Балансовая стоимость на 31.12.2022	0	0	0	700	700

Представленные в столбце 6 «Прочее» суммы отражают начисление и погашение оценочного обязательства по оплате части услуг аудиторской компании по проведению аудита деятельности ООО ИК «Фридом Финанс». В остатках на начало года по строке 1 «Балансовая стоимость на 31.12.2021» показано оценочное обязательство по оплате услуг аудита за 2021 год. Погашение этого обязательства представлено по строке 2 «Использование резервов». Начисление оценочного обязательства по оплате услуг аудита за 2022 год отражено по строке 2 «Создание резервов». Это обязательство не погашено на конец года и показано в остатках на конец года по строке 7 «Балансовая стоимость на 31.12.2022».

## Примечание 29. Прочие обязательства

## Прочие обязательства

Таблица 29.1

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	182 785	19 631
3	Расчеты по социальному страхованию	34 432	46 687
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	115 356	93 554
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	165 250	401 648
10	Прочее	1 382	8 846
11	Итого	499 205	570 366

По строке «Прочее» 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.

## 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). В 2023 году вследствие реорганизации Холдинга Фридом Финанс произошла смена Единственного участника Общества – 27.02.2023 им стал гражданин РФ Повалишин Максим Сергеевич, в 2022 году занявший должность Председателя Совета директоров ООО ИК «Фридом Финанс».

В отчетном периоде дополнительных взносов в уставный капитал Компании не осуществлялось.

В сравнительном периоде дополнительные взносы денежных средств в уставный капитал ООО ИК «Фридом Финанс» составили: 5 420 308 тыс. рублей, в том числе 13.05.2021 – 1 835 208 тыс. рублей и 19.10.2021 – 3 585 100 тыс. рублей.

На 31.12.2022 и 31.12.2021 Уставный капитал Общества составлял 9 930 100 тыс. рублей, на 31.12.2020 - 4 509 792 тыс. рублей.

По строке 28 «Прочее движение резервов» Отчета об изменении собственного капитала показано уменьшение собственных средств Общества на сумму 2 533 210 тыс. рублей в связи с нерыночностью условий погашения дебиторской задолженности по сделке продаже акций АО «Фридом Финанс» материнской компании Фридом Холдинг Корп. Указанная сумма рассчитана как разница между номинальной и дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков по сделке купли-продажи акций АО «Фридом Финанс», заключенной между Обществом и компанией Фридом Холдинг Корп. Между компонентами собственного капитала уменьшение распределилось следующим образом: полностью (в сумме 983 408 тыс. рублей) был списан добавочный капитал, который представлял собой дополнительные взносы собственника в капитал Общества начиная с 2018 года, а разница в сумме 1 549 802 тыс. рублей была отнесена за счет нераспределенной прибыли. (Более подробное раскрытие информации по сделке купли-продажи акций АО «Фридом Финанс» представлено в Примечании 15 «Инвестиции в дочерние предприятия».)

### 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 31.12.2022 составила 2 434 189 тыс. рублей, на 31.12.2021 – 1 458 978 тыс. рублей.

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

Информация о доходах за вычетом расходов (расходах за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за 2022 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:	3 034 185	(4 091 251)	0	0	(1 057 066)
2	ценные бумаги, удерживаемые для торговли	3 034 185	(4 091 251)	0	0	(1 057 066)
7	Финансовые обязательства, в том числе:	0	10 507 635	0	0	10 507 635
8	производные финансовые инструменты, от которых ожидается уменьшение экономических выгод	0	10 057 663	0	0	10 057 663
9	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договорам репо	0	449 972	0	0	449 972
12	Итого	3 034 185	6 416 384	0	0	9 450 569

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 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отражена переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов данной категории, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 912 030 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 70 916 тыс. рублей.

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

## Примечание 34. Процентные доходы

## Процентные доходы за 2022 год

Таблица 34.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	3 679 534	1 275 421
2	по финансовым активам, в обязательном порядке классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	465 744	590 746
5	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: средствам в кредитных организациях и банках-нерезидентах	182 933	132 551
6	по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам	3 030 857	552 124
15	Итого	3 679 534	1 275 421

По строке 6 «По финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости: выданным займам и прочим размещенным средствам» Таблицы 34.1 «Процентные доходы за 2022 год» показаны, среди прочего, процентные доходы в сумме 51 944 тыс. рублей, начисленные методом эффективной ставки процента на дисконтированную величину дебиторской задолженности компании «Фридом Холдинг Корп.», возникшую из сделки купли-продажи акций АО «Фридом Финанс», заключенной на условиях рассрочки оплаты и предусматривающей ежегодное погашение задолженности равными платежами в течение десяти лет (подробнее о сделке информация раскрыта в Примечаниях 15 «Инвестиции в дочерние предприятия» и 30 «Капитал»).

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 2022 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	73	1 920	40 879	42 872
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 811	(344)	872	2 339
3	Средства, списанные как безнадежные	0	0	(1 037)	(1 037)
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на конец отчетного периода	1 884	1 576	40 714	44 174



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

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 (68) тыс. рублей, за сравнительный период – на сумму 21 тыс. рублей.

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

Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой за 2022 год

Таблица 39.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(11 904 332)	(12 437)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	937 511	(191 715)
3	Итого	(10 966 821)	(204 152)

По строке 2 Таблицы 39.1 «Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой» отражена, вместе с иной переоценкой, переоценка от изменения курса валюты финансовых инструментов, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, номинированных в иностранной валюте: за отчетный период – чистая положительная переоценка в сумме 912 030 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 70 916 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 положительная переоценка в сумме 256 321 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 117 330 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 2022 год

Таблица 40.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 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	(4 480)	(18 800)
4	Доходы (расходы) от операций с акциями (долями участия) в дочерних и ассоциированных предприятиях	(2 430 329)	0
6	Итого	(2 434 809)	(18 800)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг  
и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы за 2022 год

Таблица 41.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
<b>Раздел IV.</b> Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
28	Выручка от оказания услуг по ведению счетов депо, хранению и учету ценных бумаг	47 347	298 262
34	Итого	47 347	298 262
<b>Раздел V.</b> Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 251 269	3 871 461
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	9 659	12 422
37	Комиссионные доходы от клиентских операций на валютном рынке	349 836	19 404
39	Комиссионные доходы от прочих клиентских операций	269 545	1 842
40	Комиссионные доходы за перечисление денежных средств	50 880	13 381
41	Выручка от оказания услуг по размещению ценных бумаг	17 500	177 568
42	Итого	1 948 689	4 096 078
<b>Раздел VI.</b> Выручка по другим видам деятельности			
44	Выручка от оказания услуг по доверительному управлению	11	370
48	Итого	11	370
<b>Раздел VII.</b> Прочие доходы по основному виду деятельности			
50	Выручка от оказания услуг маркет-мейкера	62 465	53 831

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
52	Выручка от оказания услуг по предоставлению доступа к программному обеспечению	8 394	10 912
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 998	302
54	Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг	1 167 192	291 556
55	Итого	1 240 049	356 601
56	Всего	3 236 096	4 751 311

По строке «Прочая выручка по основной деятельности за оказание дополнительных услуг» показаны главным образом:

- за отчетный год:

премии за заключение внебиржевых форвардных контрактов – 1 077 464 тыс. рублей и комиссии брокера за внебиржевой своп и за сделки РЕПО – 56 089 тыс. рублей;

- за сравнительный год:

дополнительные брокерские комиссии, взимаемые с квалифицированных инвесторов за сделки с иностранными ценными бумагами, – 225 162 тыс. рублей и комиссии брокера за внебиржевой своп и за сделки РЕПО – 66 325 тыс. рублей.

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал за 2022 год

Таблица 42.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	1 812 868	1 349 212
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	436 789	353 886
4.1	Расходы по выходным пособиям	2 054	2 499
6	Итого	2 251 711	1 705 597

Примечание 43. Прямые операционные расходы

Прямые операционные расходы за 2022 год

Таблица 43.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Расходы на услуги маркет-мейкеров	1 670	2 429
4	Расходы на услуги депозитариев и регистраторов	35 235	19 738
5	Расходы по комиссии за клиринг	155 786	152 417
6	Биржевые сборы	154 832	95 829
10	Расходы на технические услуги	14 887	11 981
11	Прочее	19 631	47 932
12	Итого	382 041	330 326

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 16 103 тыс. рублей, расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 2 037 тыс. рублей и расходы по оплате биржевых информационных услуг, сопутствующих операционной деятельности компании, в сумме 1 448 тыс. рублей.

Расходы сравнительного 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 и расходы, связанные с присвоением рейтингов или наблюдением за рейтингами, в сумме 5 106 тыс. рублей.

Примечание 44. Процентные расходы

Процентные расходы за 2022 год

Таблица 44.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	По финансовым обязательствам, классифицируемым как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	261 406	222 909
3	По финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости: кредитам, займам и прочим привлеченным средствам	601 972	383 477
5	По обязательствам по аренде	134 206	42 541
7	Итого	997 584	648 927



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 2022 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	0	214 128	214 128
6	Итого	0	214 128	214 128

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 положительная переоценка в сумме 256 321 тыс. рублей, за сравнительный период – чистая отрицательная переоценка в сумме 117 330 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 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

## Примечание 46. Общие и административные расходы

## Общие и административные расходы за 2022 год

Таблица 46.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	61 858	86 334
2	Амортизация основных средств	218 330	188 415
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	11 460	4 555
4	Расходы по аренде	31 687	62 777
5	Расходы по операциям с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	0	70 185
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	54 150	64 959
7	Расходы по страхованию	451	453
8	Расходы на рекламу и маркетинг	1 039 297	387 569
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	38 526	15 766
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	0	2 281
13	Командировочные расходы	18 017	18 430
14	Штрафы, пени	2 626	945
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	361 253	453 590
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	12 159	2 119
17	Прочие административные расходы	297 463	1 220 777
18	Итого	2 147 277	2 579 155

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 153 026 тыс. рублей (в сравнительном периоде – 128 172 тыс. рублей).

Детализация прочих административных расходов:

- за отчетный год:

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 103 840 тыс. рублей, плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности – 98 110 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 47 528 тыс. рублей, другие комиссионные расходы – 21 948 тыс. рублей, расходы, связанные с поиском, обучением и оценкой персонала – 7 248 тыс. рублей и проведение организационно-управленческих корпоративных мероприятий в сумме 6 446 тыс. рублей;

- за сравнительный год:

комиссионные расходы по оказанию посреднических услуг по брокерским и аналогичным договорам – 1 085 925 тыс. рублей, расходы по списанию стоимости запасов – 48 172 тыс. рублей и плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности, в сумме 37 821 тыс. рублей.

## Примечание 47. Прочие доходы и расходы

## Прочие доходы за 2022 год

Таблица 47.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Доходы от сдачи имущества в аренду, кроме аренды инвестиционного имущества	1 990	11 770
3	Доходы от списания кредиторской задолженности	360	760
5	Доходы от операций с основными средствами, капитальными вложениями в них и нематериальными активами	192 011	0
8	Прочие доходы	1 856	3 749
9	Итого	196 217	16 279

Структура доходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: доходы арендатора по договорам финансовой аренды – 1 335 тыс. рублей, доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 270 тыс. рублей, доходы, носящие разовый или случайный характер, – 223 тыс. рублей, прочие доходы – 28 тыс. рублей.

Структура доходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие доходы»: доходы от выполнения маркетинговой программы по биржевому сбору – 2 591 тыс. рублей, доходы, носящие разовый или случайный характер, – 441 тыс. рублей, доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году, – 113 тыс. рублей, прочие доходы арендатора по договорам финансовой аренды – 76 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.

Прочие расходы за 2022 год

Таблица 47.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
3	Расходы по созданию резервов под обесценение по прочим активам	4 073	794
4	Расходы на благотворительность, осуществление спортивных мероприятий, отдыха, мероприятий культурно-просветительского характера	11 128	8 807
5	Прочие расходы	24 274	20 486
6	Итого	39 475	30 087

Структура расходов отчетного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: штрафы за перенос позиции – 9 976 тыс. рублей, дивиденды, списанные по акциям в коротких позициях, – 7 306 тыс. рублей, выплаты компенсаций клиентам – 5 797 тыс. рублей, прочие расходы – 1 195 тыс. рублей.

Структура расходов сравнительного периода, показанных по строке «Прочие расходы»: выплаты компенсаций 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, штрафы за перенос позиции – 699 тыс. рублей, прочие расходы – 975 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. Так, в июне 2022 года продлен до 18.04.2028 срок действия договора аренды помещений 18-этажа МДК «МЕРКУРИЙ ТАУЭР». 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. Начиная с 2022 года, аренда помещений филиалов, в отношении которых у Компании имеется намерение бессрочного продолжения договорных отношений, классифицируется и учитывается как финансовая аренда. Бухгалтерские расчеты арендных обязательств и обеспечительных платежей по договорам аренды помещений филиалов, признаваемой финансовой арендой, также осуществляются исходя из оценочного срока аренды 31.12.2029, что соответствует сроку, на который рассчитана действующая Стратегия развития Холдинга «Фридом Финанс».</p>
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	Отсутствуют.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
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.
6	Затраты арендатора, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Отсутствуют.
7	Затраты арендатора, понесенные в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях	Отсутствуют.
8	Информация о пересмотре фактической стоимости активов в форме права пользования и обязательства по аренде	На конец отчетного года Общество производит сверку остатков обязательств по аренде с условиями договоров. По итогам сверки производится корректировка величины арендных обязательств. В начале 2022 года Общество произвело корректировку стоимости активов в форме права пользования в связи с передачей части арендуемых помещений в субаренду.
9	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	Денежные потоки по договорам аренды дисконтируются по ставке 12% годовых, соответствующей средней ставке привлечения денежных средств по сделкам репо Компании на дату принятия арендуемых объектов к бухгалтерскому учету в качестве активов в форме права пользования в соответствии с МСФО 16 «Аренда».
10	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют.



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	
			31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4	5
1	Основные средства и капитальные вложения в них	19	1 097 508	957 755
3	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	1 186 872	953 523

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

Таблица 47.1.3

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(159 116)	(96 091)
2	проценты уплаченные	(134 206)	(42 541)
3	платежи по договорам аренды, в отношении которых арендатор не признает активы в форме права пользования и обязательства по договорам аренды	(24 910)	(53 550)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(116 003)	(133 312)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(116 003)	(133 312)
7	Итого отток денежных средств	(275 119)	(229 403)

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. Если объект, переданный в субаренду, учитывается Компанией как полученный в финансовую аренду, то договор субаренды, как правило, тоже рассматривается и учитывается как договор финансовой аренды. Аренда объектов, отличных от офисных помещений, учитывается как краткосрочная операционная аренда.
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.
4	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	Отсутствуют.
5	Затраты арендодателя, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды, и порядок их компенсации	Затраты арендодателя не предусмотрены договорами аренды.
6	Потенциальные денежные потоки, обусловленные гарантиями выкупа предмета аренды по окончании срока аренды	Выкуп предметов аренды не предусмотрен договором аренды.
7	Порядок расчета негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды	Не применимо.

8	Основание и порядок расчета процентной ставки по договору аренды	По договорам финансовой субаренды, в которых Компания выступает в роли арендодателя, для целей дисконтирования арендных платежей используется та же процентная ставка (12% годовых), которая применяется для дисконтирования денежных потоков по договорам, на основании которых соответствующие объекты, переданные в субаренду, были изначально получены Компанией в финансовую аренду.
9	Допущения, использованные при определении переменных арендных платежей	Переменные арендные платежи отсутствуют.

Анализ недисконтированных арендных платежей по срокам погашения и сверка недисконтированных арендных платежей с чистой инвестицией в аренду

Таблица 47.1.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Платежи к получению по финансовой аренде, в том числе:	104 306	0
2	менее 1 года	17 252	0
3	от 1 года до 2 лет	17 252	0
4	от 2 до 3 лет	16 594	0
5	от 3 до 4 лет	13 302	0
6	от 4 до 5 лет	13 302	0
7	более 5 лет	26 604	0
8	Незаработанный финансовый доход	(30 336)	0
10	Чистая инвестиция в аренду	73 970	0
11	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(7)	0
12	Дебиторская задолженность по финансовой аренде	73 963	0

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	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Менее 1 года	394	11 422
2	От 1 года до 2 лет	0	4 175
7	Итого	394	15 597

Примечание 48. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль, отраженный в составе прибыли (убытка) в разрезе компонентов, за 2022 год

Таблица 48.1

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	7 759	223 456
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(373 742)	(128 269)
4	Итого, в том числе:	(365 983)	95 187
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	0	(16)
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	(365 983)	95 203

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль  
с фактическим расходом по налогу на прибыль за 2022 год

Таблица 48.2

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	(2 431 727)	397 979
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (в отчетном периоде: 20%, в сравнительном периоде: 20%)	(486 345)	79 596
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	387 102	21 511
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	387 102	21 511
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	(266 740)	(5 904)
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(365 983)	95 203

Общая сумма доходов, облагаемых по ставке, отличной от базовой ставки налога на прибыль, составила в отчетном периоде 1 372 499 тыс. рублей, в том числе: доходы, облагаемые по ставке 15%, – 50 139 тыс. рублей, доходы, облагаемые по ставке 13%, – 1 842 тыс. рублей, доходы, облагаемые по ставке 0%, – 1 320 518 тыс. рублей.

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



Налоговое воздействие временных разниц и отложенного  
налогового убытка за 2022 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	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	89 986	(66 152)	0	23 834
2	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	12 912	(12 912)	0	0
3	Основные средства	1 360	(127)	0	1 233
4	Прочие активы	8 808	1 986	0	10 794
5	Прочие обязательства	28 315	38 606	0	66 921
6	Нематериальные активы	0	8	0	8
7	Резервы - оценочные обязательства	0	140	0	140
9	Общая сумма отложенного налогового актива	141 381	(38 451)	0	102 930

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
10	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	0	2 556 328	0	2 556 328
11	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	141 381	2 517 877	0	2 659 258
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
12	Нематериальные активы	(2 131)	2 131	0	0
13	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(21)	0	0	(21)
14	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	(32)	(1 604 936)	0	(1 604 968)
15	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	0	(81 186)	0	(81 186)
16	Фин. обязательства, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	(6 339)	0	(6 339)
17	Фин. активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	(453 805)	0	(453 805)

Номер строки	Наименование показателя	На начало периода	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На конец периода
19	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(2 184)	(2 144 135)	0	(2 146 319)
20	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	139 197	373 742	0	512 939
21	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	139 197	373 742	0	512 939

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	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	89 986	0	89 986
5	Фин. обязательства, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	335	(335)	0	0
6	Фин. обязательства, классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению НФО	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
8	Общая сумма отложенного налогового актива	60 882	80 499	0	141 381
10	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					
11	Нематериальные активы	(2 369)	238	0	(2 131)
12	Фин. активы, в обязат. порядке классифицир. как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(47 548)	47 548	0	0
13	Фин. обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости	0	(32)	0	(32)
14	Фин. активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(37)	0	16	(21)
16	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(49 954)	47 754	16	(2 184)
17	Чистый отложенный налоговый актив (обязательство)	10 928	128 253	16	139 197
18	Признанный отложенный налоговый актив (обязательство)	10 928	128 253	16	139 197

Примечание 51. Сегментный анализ

Информация о распределении активов и обязательств  
по отчетным сегментам по состоянию на 31 декабря 2022 года

Таблица 51.1

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы	29 405 854	35 319 978	312 137	67 705	65 105 674
2	Обязательства	2 438 683	53 577 067	155 648	121 332	56 292 730

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	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Активы	53 241 168	16 726 738	127 669	91 000	70 186 575
2	Обязательства	5 950 545	50 520 468	190 053	113 611	56 774 677

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 четырьмя видами деятельности компании: дилерская деятельность, брокерская деятельность, депозитарная деятельность и андеррайтинг. Ранее в бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании выделялось три сегмента. В связи с изменением подхода с целью обеспечения сопоставимости данных были пересчитаны показатели за сравнительный период.

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. Активы и обязательства, а также расходы, которые не могут быть отнесены к тому или иному виду деятельности напрямую, распределены между сегментами пропорционально распределению фонда оплаты труда подразделений, деятельность которых напрямую связана с соответствующим сегментом.

Для целей формирования Таблиц 51.6 «Информация о степени зависимости от основных клиентов» и 51.7 «Географическая информация о доходах» под общей суммой доходов понималась сумма выручки от оказания услуг и комиссионных доходов (строка 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» Отчета о финансовых результатах). Здесь тоже имеет место изменение подхода по сравнению с 2021 годом, в связи с чем показатели за сравнительный период пересчитаны. (Ранее общей суммой дохода для целей формирования Таблиц 51.6 «Информация о степени зависимости от основных клиентов» и 51.7 «Географическая информация о доходах» являлась сумма строк 1 «Торговые и инвестиционные доходы», 15 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» и 22 «Прочие доходы» Отчета о финансовых результатах.)

В отношении сегмента «Дилерская деятельность» в качестве клиентов рассматривались контрагенты.

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

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

Представленная сегментная отчетность составлена по данным бухгалтерского, а не управленческого учета. Принципы прямого и косвенного распределения доходов и расходов, а также активов и обязательств между видами деятельности компании в управленческом учете и управленческой отчетности идентичны вышеизложенным, в связи с чем данные бухгалтерской (финансовой) отчетности о распределении доходов и расходов, а также активов и обязательств по отчетным сегментам полностью соответствуют данным управленческой отчетности.

Информация по распределению доходов и расходов  
по отчетным сегментам за 2022 год

Таблица 51.2

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	(8 475 942)	8 202 946	7 560	5 356	(260 080)
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	9 450 569	0	0	0	9 450 569
4	процентные доходы	1 225 477	2 453 077	551	429	3 679 534
5	дивиденды и доходы от участия	13 813	0	0	0	13 813
8	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов), возникающие в результате прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	1	38	1	1	41
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам,	(736)	(1 639)	(28)	(4)	(2 407)



Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
	оцениваемым по амортизированной стоимости					
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	(16 734 617)	5 755 627	7 150	5 019	(10 966 821)
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(2 430 449)	(4 157)	(114)	(89)	(2 434 809)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	1 140 012	2 031 096	47 426	17 562	3 236 096
16	Расходы на персонал	(60 121)	(2 089 813)	(57 193)	(44 584)	(2 251 711)
17	Прямые операционные расходы	(259 379)	(83 368)	(37 516)	(1 778)	(382 041)
18	Процентные расходы	(369 650)	(610 062)	(10 043)	(7 829)	(997 584)
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	5 717	198 732	5 439	4 240	214 128
20	Общие и административные расходы	(58 594)	(1 991 728)	(54 484)	(42 471)	(2 147 277)
22	Прочие доходы	6 466	180 941	4 951	3 859	196 217
23	Прочие расходы	(17 720)	(21 014)	(416)	(325)	(39 475)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	(8 089 211)	5 817 730	(94 276)	(65 970)	(2 431 727)
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(8 585)	(298 428)	(8 167)	(6 367)	(321 547)

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	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	899 604	(102 376)	(4 351)	(1 447)	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	(289 137)	(394)	(11)	(7)	(289 549)
4	процентные доходы	797 942	476 314	729	436	1 275 421
5	дивиденды и доходы от участия	23 265	0	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	(189)	5 201	147	86	5 245
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	368 326	(566 115)	(4 706)	(1 657)	(204 152)

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(603)	(17 382)	(510)	(305)	(18 800)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	53 937	4 215 900	303 852	177 622	4 751 311
16	Расходы на персонал	(54 750)	(1 576 995)	(46 222)	(27 630)	(1 705 597)
17	Прямые операционные расходы	(213 996)	(92 272)	(22 442)	(1 616)	(330 326)
18	Процентные расходы	(343 052)	(294 383)	(7 192)	(4 300)	(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	3 978	123 299	3 614	2 160	133 051
20	Общие и административные расходы	(82 730)	(2 384 840)	(69 837)	(41 748)	(2 579 155)
22	Прочие доходы	509	15 085	429	256	16 279
23	Прочие расходы	(1 823)	(27 682)	(364)	(218)	(30 087)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения (результат сегмента)	261 677	(124 264)	157 487	103 079	397 979
25	Дополнительная информация: расходы капитального характера (приобретение основных средств), амортизационные отчисления по основным средствам	(8 437)	(243 006)	(7 122)	(4 258)	(262 823)

Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2022 год

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Убыток от обесценения	(126)	(4 367)	(120)	(93)	(4 706)
2	Восстановление убытка от обесценения	17	576	16	12	621
3	Итого прибылей и убытков от обесценения	(109)	(3 791)	(104)	(81)	(4 085)

Убыток от обесценения по отчетным сегментам за 2021 год

Таблица 51.3

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Убыток от обесценения	(7)	(211)	(6)	(4)	(228)
2	Восстановление убытка от обесценения	3	99	3	2	107
3	Итого прибылей и убытков от обесценения	(4)	(112)	(3)	(2)	(121)

Сверка совокупных прибылей и убытков по отчетным сегментам за 2022 год

Таблица 51.4

Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Результат отчетных сегментов с учетом корректировок, в том числе:	(2 431 727)	397 979
2	итого результат отчетных сегментов	(2 431 727)	397 979
7	Прибыль или убыток до налогообложения (в соответствии с отчетом о финансовых результатах)	(2 431 727)	397 979

Сверка активов и обязательств по отчетным сегментам

Таблица 51.5

Номер строки	Наименование показателя	31.12.2022	31.12.2021
1	2	3	4
1	Активы по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	65 105 674	70 186 575
2	итого активов по отчетным сегментам (управленческая отчетность)	65 105 674	70 186 575
7	Итого активов в соответствии с бухгалтерским балансом	65 105 674	70 186 575
8	Обязательства по отчетным сегментам с учетом корректировок, в том числе:	56 292 730	56 774 677
9	итого обязательств по отчетным сегментам	56 292 730	56 774 677
14	Итого обязательств в соответствии с бухгалтерским балансом	56 292 730	56 774 677

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2022 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Клиент 1	1 077 464	19 770	166	0	1 097 400
2	Прочие клиенты	62 548	2 011 326	47 260	17 562	2 138 696
3	Итого доходы	1 140 012	2 031 096	47 426	17 562	3 236 096

Информация о степени зависимости от основных клиентов за 2021 год

Таблица 51.6

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Прочие клиенты	53 937	4 215 900	303 852	177 622	4 751 311
2	Итого доходы	53 937	4 215 900	303 852	177 622	4 751 311

Географическая информация о доходах за 2022 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Россия	62 508	1 925 995	40 397	17 536	2 046 436
2	031	0	2	24	0	26
3	032	0	259	0	0	259
4	036	0	0	4	0	4
5	040	0	11	0	0	11
6	051	0	15	0	0	15
7	084	1 077 464	19 770	165	0	1 097 399
8	092	0	0	4	0	4
9	112	0	1 606	14	0	1 620
10	136	5	0	0	0	5
11	196	35	14 868	6 743	26	21 672
12	203	0	64 746	6	0	64 752
13	250	0	0	26	0	26
14	268	0	13	0	0	13
15	348	0	1	0	0	1



Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
16	376	0	14	0	0	14
17	380	0	9	0	0	9
18	398	0	3 042	15	0	3 057
19	417	0	168	0	0	168
20	428	0	23	0	0	23
21	440	0	108	0	0	108
22	498	0	15	0	0	15
23	528	0	0	4	0	4
24	616	0	8	0	0	8
25	688	0	17	0	0	17
26	762	0	2	0	0	2
27	792	0	130	0	0	130
28	804	0	226	23	0	249
29	826	0	0	1	0	1
30	860	0	48	0	0	48
31	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	1 077 504	105 101	7 029	26	1 189 660
32	Итого доходов	1 140 012	2 031 096	47 426	17 562	3 236 096

Географическая информация о доходах за 2021 год

Таблица 51.7

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Россия	53 795	4 098 421	300 343	177 579	4 630 138
2	031	0	12	0	0	12
3	040	0	47	0	0	47
4	051	0	36	0	0	36
5	084	0	11 918	68	0	11 986
6	112	0	2 883	16	0	2 899
7	196	85	60 248	3 396	43	63 772
8	203	0	38 463	0	0	38 463
9	276	0	3	0	0	3
10	376	0	23	0	0	23
11	398	0	1 717	25	0	1 742
12	417	0	32	0	0	32
13	428	0	246	0	0	246
14	440	0	175	0	0	175
15	498	0	65	0	0	65

Номер строки	Наименование показателя	Дилерская деятельность	Брокерская деятельность	Депозитарная деятельность	Андеррайтинг	Итого
16	616	0	79	0	0	79
17	659	0	0	1	0	1
18	703	0	1	3	0	4
19	795	0	1	0	0	1
20	804	0	1 398	0	0	1 398
21	826	57	0	0	0	57
22	860	0	128	0	0	128
23	Итого доходов, относимых на зарубежные страны	142	117 479	3 509	43	121 173
24	Итого доходов	53 937	4 215 900	303 852	177 622	4 751 311

Примечание 52. Управление рисками

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости:  
дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 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
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	0	0	2 936	2 936
18	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	2 936	2 936
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	21	0	7	81	109
24	прочая дебиторская задолженность	0	21	0	7	81	109
25	Итого	0	21	0	7	3 017	3 045

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
13	Финансовые активы, оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по которым оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, приобретенные или созданные кредитно-обесцененными, в том числе:	0	0	0	0	4 255	4 255
18	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	4 255	4 255
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	3	18	21
24	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	3	18	21
25	Итого	0	0	0	3	4 273	4 276

Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.7

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	544 320	0	0	3 000 492
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	544 320	0	0	3 000 492
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	0	0	0	0	95 625
7	некредитных финансовых организаций	0	540 081	0	0	1 638 278
8	нефинансовых организаций	0	4 239	0	0	1 266 589
27	Итого	0	544 320	0	0	3 000 492

Для целей подготовки примечаний, представленных в таблицах 52.7 – 52.11 «Информация о кредитных рейтингах долговых инструментов», в отношении иностранных компаний были использованы рейтинги, присвоенные международными рейтинговыми агентствами Standards & Poor's Financial Services LLC, Moody's Investors Service и Fitch Ratings Inc., в отношении российских компаний – рейтинги российских рейтинговых агентств «Эксперт РА» и АКРА.

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

После событий 24.02.2022 международные рейтинговые агентства отозвали все рейтинги, ранее присвоенные российским компаниям, в связи с чем в данной отчетности Общество впервые применило к российским компаниям рейтинги российских рейтинговых агентств. Для целей обеспечения сопоставимости отчетных показателей данные по российским компаниям на сравнительную дату были также пересчитаны по рейтингам российских рейтинговых агентств.

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».

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 А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	503 233	6 753 956	0	0	1 658 457
2	долговые ценные бумаги, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	503 233	6 753 956	0	0	1 658 457
3	Правительства Российской Федерации	0	2 423 890	0	0	0
6	кредитных организаций и банков-нерезидентов	20 034	0	0	0	174 544
7	некредитных финансовых организаций	157 247	4 210 195	0	0	1 400 715
8	нефинансовых организаций	325 952	119 871	0	0	83 198
27	Итого	503 233	6 753 956	0	0	1 658 457



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 2022 года

Таблица 52.8

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	321 188	36 936	0	0	435 396
2	денежные средства на расчетных счетах	6 635	317	0	0	9 521
4	прочие денежные средства	314 553	36 619	0	0	425 875
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 842 096	0	0	0	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16 447 584	0	0	0	0
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	2 392 512	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	281 319	15 127 689	0	0	17 323 377
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	1 427 100
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	369	0	0	15 545 625
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	281 319	1 370 759	0	0	350 652
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	13 756 561	0	0	0
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	314 238	4 117 502	1	0	80 232
40	расчеты с валютными и фондовыми биржами	353	0	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	46	4 085 305	1	0	74
42	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	0	0	73 963
43	прочая дебиторская задолженность	313 839	32 197	0	0	6 195

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 А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
1	Денежные средства, в том числе:	60 429	0	0	0	58 036
2	денежные средства на расчетных счетах	21 888	0	0	0	26 270
4	прочие денежные средства	38 541	0	0	0	31 766
18	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 940 960	0	0	0	0
25	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	4 210 742	0	0	0	0
26	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	2 000	0	0	0	0

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
27	сделки обратного репо с кредитными организациями и банками-нерезидентами	728 218	0	0	0	0
30	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	93 082	0	0	26 889 288
34	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	3 185 347
35	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	0	0	0	4 600 902
36	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	93 082	0	0	3 128 549
37	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	0	0	0	15 974 490
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	127 356	123 289	0	0	4 849
41	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым	0	1	0	0	161

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
	инструментам, операциям с ценными бумагами					
43	прочая дебиторская задолженность	5 062	123 288	0	0	4 688

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 2022 года

Таблица 52.9

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	49	0	0	22 671
39	дебиторская задолженность клиентов	0	49	0	0	22 671

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	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	111 855
39	дебиторская задолженность клиентов	0	0	0	0	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, являющихся  
кредитно-обесцененными, на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.10

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	109
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	109

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	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	21
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	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,  
приобретенных или созданных кредитно-обесцененными,  
на 31 декабря 2022 года

Таблица 52.11

Номер строки	Наименование показателя	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	2 936
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	2 936

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	Рейтинг А	Рейтинг В	Рейтинг С	Рейтинг D	Без рейтинга
1	2	3	4	5	6	7
38	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	0	0	0	0	4 255
43	прочая дебиторская задолженность	0	0	0	0	4 255

Географический анализ финансовых активов и обязательств  
некредитной финансовой организации на 31 декабря 2022 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	753 902	0	39 618	793 520
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	962 435	53 466	4 010 174	5 026 075
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	962 435	53 466	4 010 174	5 026 075
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:	36 447 411	4 500 121	15 164 801	56 112 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18 842 096	0	0	18 842 096
10	займы выданные и прочие размещенные средства	17 185 874	414 762	15 131 749	32 732 385
11	дебиторская задолженность	419 441	4 085 359	33 052	4 537 852
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 001 631	0	0	1 001 631
16	Прочие активы	91 561	0	225	91 786
17	Итого активов	39 257 072	4 553 587	19 214 818	63 025 477
Раздел II. Обязательства					
18	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	4 435 044	0	0	4 435 044
19	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	36 775	0	0	36 775
20	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	4 398 269	0	0	4 398 269
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	40 469 895	48 764	10 839 052	51 357 711
22	средства клиентов	39 286 674	38 856	8 559 558	47 885 088
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 140 375	9 807	2 278 257	3 428 439
25	кредиторская задолженность	42 846	101	1 237	44 184

Номер строки	Наименование показателя	Россия	Страны Организации экономического сотрудничества и развития	Другие страны	Итого
27	Прочие обязательства	499 205	0	0	499 205
28	Итого обязательств	45 404 144	48 764	10 839 052	56 291 960
29	Чистая балансовая позиция	(6 147 072)	4 504 823	8 375 766	6 733 517

В вышеприведенной таблице в столбце «Другие страны» представлены активы и обязательства контрагентов из 32 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 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



Анализ финансовых обязательств в разрезе  
сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных  
недисконтированных денежных потоков),  
на 31 декабря 2022 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:	36 775	0	0	0	0	0	0	0	36 775
3	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	36 775	0	0	0	0	0	0	0	36 775
6	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 180 191	98 361	262 297	2 522 623	0	0	0	0	5 063 472
12	выпущенные облигации	2 180 191	98 361	262 297	2 522 623	0	0	0	0	5 063 472
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	231 803	0	0	0	0	0	47 653 285	0	47 885 088
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	0	0	0	0	0	47 653 285	0	47 653 285
17	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	231 803	0	0	0	0	0	0	0	231 803
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 303 481	195 454	513 580	497 601	446 853	0	0	0	3 956 969
20	обязательства по аренде	61 914	195 454	513 580	497 601	446 853	0	0	0	1 715 402
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	46	0	0	0	0	0	0	0	46
23	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 238 286	0	0	0	0	0	0	0	2 238 286

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	3 235	0	0	0	0	0	0	0	3 235
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 184	0	0	0	0	0	0	0	44 184
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	702	0	0	0	0	0	0	0	702
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	355	0	0	0	0	0	0	0	355
31	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 813	0	0	0	0	0	0	0	2 813
36	расчеты с организаторами торговли	27	0	0	0	0	0	0	0	27
38	расчеты с репозитарием	300	0	0	0	0	0	0	0	300
39	расчеты с клиринговыми организациями	737	0	0	0	0	0	0	0	737
40	прочая кредиторская задолженность	39 250	0	0	0	0	0	0	0	39 250
42	Итого обязательств	4 796 434	293 815	775 877	3 020 224	446 853	0	47 653 285	0	56 986 488

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:	5 775 130	140 490	374 304	374 304	516 037	0	0	0	7 180 265
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	2 663 581	0	0	0	0	0	0	0	2 663 581

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	6 486 745	352 923	2 919 503	3 177 298	516 037	0	44 017 975	0	57 470 481

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств  
в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе  
ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2022 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:	793 520	0	0	793 520
2	денежные средства на расчетных счетах	16 473	0	0	16 473
4	прочие денежные средства	777 047	0	0	777 047
5	Долговые инструменты, в обязательном порядке классифицируемые как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	54 903	159 859	3 330 050	3 544 812
6	долговые ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	54 903	159 859	3 330 050	3 544 812
10	кредитных организаций и банков-нерезидентов	3 005	0	92 620	95 625
11	некредитных финансовых организаций	15 234	132 008	2 031 117	2 178 359
12	нефинансовых организаций	36 664	27 851	1 206 313	1 270 828
44	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	18 842 096	0	0	18 842 096
51	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16 447 584	0	0	16 447 584
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	2 392 512	0	0	2 392 512
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	32 516 576	215 809	0	32 732 385
60	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 427 100	0	0	1 427 100
61	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	15 545 994	0	0	15 545 994
62	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 786 921	215 809	0	2 002 730
63	сделки обратного репо с некредитными организациями	13 756 561	0	0	13 756 561

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	380 787	263 697	3 893 254	4 537 738
65	дебиторская задолженность клиентов	22 720	0	0	22 720
66	расчеты с валютными и фондовыми биржами	353	0	0	353
67	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	154	256 557	3 828 715	4 085 426
68	дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 284	7 140	64 539	73 963
69	прочая дебиторская задолженность	355 276	0	0	355 276
71	Итого активов	52 587 882	639 365	7 223 304	60 450 551
Раздел II. Обязательства					
72	Финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	36 775	0	0	36 775
74	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	36 775	0	0	36 775
77	Финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	2 129 955	0	2 268 314	4 398 269
83	выпущенные облигации	2 129 955	0	2 268 314	4 398 269
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	47 885 088	0	0	47 885 088
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	47 653 285	0	0	47 653 285
88	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	231 803	0	0	231 803
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	2 269 994	98 623	1 059 822	3 428 439
91	обязательства по аренде	28 427	98 623	1 059 822	1 186 872
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	46	0	0	46
94	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	2 238 286	0	0	2 238 286
95	прочие средства, привлеченные от физических лиц	3 235	0	0	3 235
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	44 184	0	0	44 184

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	702	0	0	702
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	355	0	0	355
102	кредиторская задолженность перед депозитариями	2 813	0	0	2 813
107	расчеты с организаторами торговли	27	0	0	27
109	расчеты с репозитарием	300	0	0	300
110	расчеты с клиринговыми организациями	737	0	0	737
111	прочая кредиторская задолженность	39 250	0	0	39 250
113	Итого обязательств	52 365 996	98 623	3 328 136	55 792 755
114	Итого разрыв ликвидности	221 886	540 742	3 895 168	4 657 796

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 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
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
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



Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
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 классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	1 976	0	0	1 976
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
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

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Свыше 1 года	Итого
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
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)

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют  
на 31 декабря 2022 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	368 306	326 068	24 464	74 682	793 520
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	954 111	22 671	367	4 048 926	5 026 075
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	954 111	22 671	367	4 048 926	5 026 075
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:	24 306 426	21 582 702	216 416	10 006 789	56 112 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	2 831 415	5 991 894	45 486	9 973 301	18 842 096
10	займы выданные и прочие размещенные средства	17 282 184	15 277 463	170 929	1 809	32 732 385
11	дебиторская задолженность	4 192 827	313 345	1	31 679	4 537 852
14	Инвестиции в дочерние предприятия	1 001 631	0	0	0	1 001 631
15.1	Прочие активы	91 786	0	0	0	91 786
16	Итого активов	26 722 392	21 931 441	241 247	14 130 397	63 025 477
Раздел II. Обязательства						
17	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	4 414 283	0	20 761	4 435 044
18	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	16 014	0	20 761	36 775
19	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации	0	4 398 269	0	0	4 398 269
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	19 761 380	20 754 373	177 578	10 664 380	51 357 711
21	средства клиентов	18 529 721	20 753 617	177 522	8 424 228	47 885 088
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 190 184	5	56	2 238 194	3 428 439
24	кредиторская задолженность	41 475	751	0	1 958	44 184
25.1	Прочие обязательства	499 186	19	0	0	499 205
26	Итого обязательств	20 260 566	25 168 675	177 578	10 685 141	56 291 960
27	Чистая балансовая позиция	6 461 826	(3 237 234)	63 669	3 445 256	6 733 517

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
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
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

«Прочими валютами» на 31.12.2022 являются: китайский юань (156), казахстанский тенге (398), гонконгский доллар (344), фунт стерлингов (826), золото (A98), швейцарский франк (756), серебро (A99), канадский доллар (124).

На 31.12.2021 в группу «Прочие валюты» входит только казахстанский тенге (398).

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».

Чувствительность капитала к допустимым изменениям  
в процентных ставках на 31 декабря 2022 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	(13)	(13)
2	Рубль	0	(100)	13	13
3	Казахстанский тенге	100	0	(68 500)	(68 500)
4	Казахстанский тенге	0	(100)	68 500	68 500

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, имеющихся 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 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

Анализ чувствительности к рыночным индексам

Таблица 52.17

Номер строки	Рыночные индексы	Изменение допущений	31.12.2022		31.12.2021	
			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%	68 513	68 513	12 291	12 291
2	RUABITR (облигации)	-1%	(68 513)	(68 513)	(12 291)	(12 291)
3	IMOEX (акции)	1%	6 371	6 371	16 867	16 867
4	IMOEX (акции)	-1%	(6 371)	(6 371)	(16 867)	(16 867)

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 основано на корреляции индекса IMOEX и портфеля рыночных акций Общества.



#### 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.

На отчетную и сравнительную дату Общество не имеет активов и обязательств условного характера. Судебные процессы, в которых участвует Общество, не создают оснований для начисления условных обязательств в связи с ожиданиями неблагоприятного исхода судебных дел, поскольку Общество оценивает вероятность благоприятного исхода как достаточно высокую.

#### Примечание 55. Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

По состоянию на 31.12.2022 и 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 2022 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:	5 026 075	0	132	5 026 207
2	финансовые активы, в том числе:	5 026 075	0	132	5 026 207
3	финансовые активы, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	5 026 075	0	0	5 026 075
4	ценные бумаги, удерживаемые для торговли, в том числе:	5 026 075	0	0	5 026 075
5	долевые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	289	0	0	289
6	долевые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	980 066	0	0	980 066
7	долевые ценные бумаги нефинансовых организаций	500 908	0	0	500 908
11	долговые ценные бумаги кредитных организаций и банков-нерезидентов	95 625	0	0	95 625
12	долговые ценные бумаги некредитных финансовых организаций	2 178 359	0	0	2 178 359
13	долговые ценные бумаги нефинансовых организаций	1 270 828	0	0	1 270 828
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
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	4 435 044	0	0	4 435 044

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:	4 435 044	0	0	4 435 044
92	финансовые обязательства, в обязательном порядке классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	36 775	0	0	36 775
124	обязательства по обратной поставке ценных бумаг по договору репо	36 775	0	0	36 775
127	финансовые обязательства, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток по усмотрению некредитной финансовой организации, в том числе:	4 398 269	0	0	4 398 269
133	выпущенные облигации	4 398 269	0	0	4 398 269

Указание Банка России № 6073-У было применено к учету долговых и долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, а также к учету привлеченных средств в части обязательств по обратной поставке ценных бумаг по сделкам РЕПО.

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
90	Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	5 392 507	0	0	5 392 507

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:	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

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 2022 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:	132	0	0	0	0	0
2	финансовые активы, в том числе:	132	0	0	0	0	0
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)	Используется показатель «Итого»	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
			чистых активов)	капитала» из бухгалтерской отчетности эмитента			

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

Информация о сверке изменений по уровню 3  
иерархии справедливой стоимости  
за 2022 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	132	0	0	76 226	0	0	76 358
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	0	0	0	0	1 075	0	0	1 075
6	Реализация	0	0	0	0	(75 634)	0	0	(75 634)
7	Расчеты	0	0	0	0	(1 667)	0	0	(1 667)
10	Справедливая стоимость на конец отчетного периода	0	132	0	0	0	0	0	132

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 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
1	Справедливая стоимость на начало сравнительного периода	0	214	0	0	60 010	0	0	60 224
2	Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год	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 сравнительного периода	0	132	0	0	76 226	0	0	76 358

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии  
справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых  
активов и обязательств, не оцениваемых  
по справедливой стоимости, на 31 декабря 2022 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:	17 243 104	35 124 897	5 539 483	57 907 484	57 907 484
2	денежные средства, в том числе:	793 520	0	0	793 520	793 520
5	денежные средства на расчетных счетах	16 473	0	0	16 473	16 473
7	прочие денежные средства	777 047	0	0	777 047	777 047
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	16 449 584	35 124 897	4 537 852	56 112 333	56 112 333
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	16 449 584	2 392 512	0	18 842 096	18 842 096
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	16 447 584	0	0	16 447 584	16 447 584
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	2 392 512	0	2 392 512	2 392 512
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	0	32 732 385	0	32 732 385	32 732 385
25	маржинальные займы, предоставленные физическим лицам, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	1 427 100	0	1 427 100	1 427 100
26	маржинальные займы, предоставленные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	15 545 994	0	15 545 994	15 545 994
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	0	2 002 730	0	2 002 730	2 002 730
28	сделки обратного репо с некредитными организациями	0	13 756 561	0	13 756 561	13 756 561
29	дебиторская задолженность,	0	0	4 537 852	4 537 852	4 537 852

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:					
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	0	0	114	114	114
31	дебиторская задолженность клиентов	0	0	22 720	22 720	22 720
32	расчеты с валютными и фондовыми биржами	0	0	353	353	353
33	расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	0	0	4 085 426	4 085 426	4 085 426
34	дебиторская задолженность по финансовой аренде	0	0	73 963	73 963	73 963
35	прочая дебиторская задолженность	0	0	355 276	355 276	355 276
38	инвестиции в дочерние организации	0	0	1 001 631	1 001 631	1 001 631
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	0	51 313 527	44 184	51 357 711	51 357 711
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	0	51 313 527	44 184	51 357 711	51 357 711
41	средства клиентов, в том числе:	0	47 885 088	0	47 885 088	47 885 088
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	0	47 653 285	0	47 653 285	47 653 285
44	средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	0	231 803	0	231 803	231 803
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	0	3 428 439	0	3 428 439	3 428 439
47	обязательства по аренде	0	1 186 872	0	1 186 872	1 186 872
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	0	46	0	46	46
50	прочие средства, привлеченные от других юридических лиц	0	2 238 286	0	2 238 286	2 238 286
51	прочие средства, привлеченные от физических лиц	0	3 235	0	3 235	3 235
55	кредиторская задолженность, в том числе:	0	0	44 184	44 184	44 184
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	0	0	702	702	702

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)		
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	0	0	355	355	355
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	0	0	2 813	2 813	2 813
63	расчеты с организаторами торговли	0	0	27	27	27
65	расчеты с репозитарием	0	0	300	300	300
66	расчеты с клиринговыми организациями	0	0	737	737	737
67	прочая кредиторская задолженность	0	0	39 250	39 250	39 250

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.

В том же порядке учтена долгосрочная дебиторская задолженность, возникшая в связи с предоставленной контрагенту рассрочкой оплаты проданных акций АО «Фридом Финанс». После уменьшения собственного капитала Общества на сумму корректировки финансового результата сделки, связанную с нерыночностью её условий, остаток дебиторской задолженности, сформированный в учете и представленный в данной отчетности, считается соответствующим рыночным условиям, а следовательно, представляющим собой справедливую стоимость данной дебиторской задолженности.

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 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

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии  
справедливой стоимости и балансовая стоимость нефинансовых  
активов, не оцениваемых по справедливой  
стоимости, на 31 декабря 2022 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	1 545 329	1 545 329	1 545 329
3	Итого	0	0	1 545 329	1 545 329	1 545 329

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 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

## Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами  
на 31 декабря 2022 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	49 917	0	0	0	0	36 937	86 854
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	4 085 272	226 360	0	0	11	0	15 160 331	19 471 974
10	займы выданные и прочие размещенные средства	0	193 736	0	0	0	0	15 127 688	15 321 424
11	дебиторская задолженность	4 085 272	32 624	0	0	11	0	32 643	4 150 550
14	Инвестиции в дочерние предприятия	0	1 001 631	0	0	0	0	0	1 001 631
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5	174 671	0	0	42 738	0	9 707 246	9 924 660
24	средства клиентов	5	156 488	0	0	42 737	0	7 478 072	7 677 302
25	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	0	16 982	0	0	1	0	2 228 448	2 245 431
27	кредиторская задолженность	0	1 201	0	0	0	0	726	1 927
29	Прочие обязательства	0	0	0	0	1 302	0	0	1 302

Наиболее крупные операции со связанными лицами связаны с инвестициями в дочерние компании и их иным финансированием (субординированные займы, сделки РЕПО, маржинальные займы). Данные операции осуществлялись преимущественно на рыночных условиях.

В отчетном и сравнительном периодах дивиденды материнской компании не начислялись и не выплачивались.

По сделке продажи акций АО «Фридом Финанс» в Таблице 58.1 «Остатки по операциям со связанными сторонами на 31.12.2022» по строке 11 «Дебиторская задолженность» в столбце 3 «Материнская компания» отражена дебиторская задолженность материнской компании Фридом Холдинг Корп. по оплате акций. Убыток в сумме 2 430 329 тыс. рублей от продажи акций АО «Фридом Финанс» материнской компании Фридом Холдинг Корп. представлен по строке 14 «Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год» в столбце 3 «Материнское предприятие». Процентный доход, начисленный методом эффективной ставки процента на дисконтированный остаток дебиторской задолженности компании Фридом Холдинг Корп. по отсроченной оплате акций АО «Фридом Финанс», в сумме 51 944 тыс. рублей показан по строке 4 «Процентные доходы» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год» в столбце 3 «Материнское предприятие».

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 31.12.2022 1 370 759 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 2 796 514 тыс. рублей). При этом общая сумма средств, размещенных связанными сторонами на брокерских счетах в Обществе, по состоянию на 31.12.2022 равна 7 677 302 тыс. рублей (на 31.12.2021 – 4 130 108 тыс. рублей).

По строке 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» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год» показаны доходы за вычетом расходов по внебиржевым форвардным контрактам, заключенным с прочей связанной стороной. В составе расходов значительный удельный вес имеют расходы по оплате банковских услуг дочернего банка – ООО «ФФИН Банк», включая расчетно-кассового обслуживание и ведение зарплатного проекта, на общую сумму 363 248 тыс. рублей в 2022 г. и 478 571 тыс. рублей в 2021 г., а также расходы по оплате услуг вышестоящего брокера – компании ФРИДОМ ФИНАНС ЕВРОПА ЛТД – на общую сумму 87 978 тыс. рублей в отчетном периоде и 1 048 052 тыс. рублей в сравнительном периоде.

По строке 22 «Прочие доходы» в столбце «Прочие связанные лица» Таблицы 58.2 «Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 2022 год» показан доход в сумме 253 190 тыс. рублей от продажи объекта нематериальных активов Торговая система TRADERNET по сделке с компанией «Фридом Финанс Текнолоджиз». Общая сумма доходов, показанная по строке 22 «Прочие доходы» в Отчете о финансовых результатах, составляет сумму, меньшую, чем 253 190 тыс. рублей, а именно 196 217 тыс. рублей. Это связано с тем, что согласно правилам составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке 22 «Прочие доходы» отражаются не только доходы, но и некоторые расходы, в частности, по строке 22 «Прочие доходы» показываются расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами, если доходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами превышают расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами. (Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами в 2022 году составили 84 754 тыс. рублей.)

К ключевому управленческому персоналу относятся Генеральный директор, члены Совета директоров ООО ИК «Фридом Финанс», а также члены Совета директоров материнской компании Фридом Холдинг Корп. После выхода Общества из Холдинга «Фридом Финанс» в феврале 2023 года члены Совета директоров Фридом Холдинг Корп. более не относятся к ключевому управленческому персоналу Общества. 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.

По завершении реорганизации Холдинга «Фридом Финанс» в феврале 2023 года компании, связанные с Фридом Холдинг Корп. и с Турловым Тимуром Руслановичем, перестают являться сторонами, связанными с Обществом.

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	0	0	2 105

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами  
за 2022 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:	(2 378 794)	590 603	0	0	2 934	0	11 046 793	9 261 536
2	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с финансовыми инструментами, в обязательном порядке классифицируемыми как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0	0	0	0	0	10 060 346	10 060 346
4	процентные доходы	51 944	23 881	0	0	1	0	942 176	1 018 002
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	(409)	(4)	0	0	0	0	358	(55)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	0	566 726	0	0	2 933	0	43 913	613 572
14	прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов)	(2 430 329)	0	0	0	0	0	0	(2 430 329)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	0	69	0	0	399	0	1 105 221	1 105 689
16	Расходы на персонал	0	0	0	0	(12 751)	0	0	(12 751)
18	Процентные расходы	0	(256 585)	0	0	(27)	0	(49 289)	(305 901)
20	Общие и административные расходы	0	(374 320)	0	0	0	0	(126 274)	(500 594)
22	Прочие доходы	0	2 943	0	0	0	0	253 190	256 133
23	Прочие расходы	0	(1)	0	0	0	0	0	(1)

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)



Номер строки	Наименование показателя	2022 год	2021 год
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	12 751	18 813

## 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.

В марте 2023 года Обществом получена от налогового органа Справка о проведенной выездной налоговой проверке за период с 01.01.2018 по 31.12.2020. На момент подписания данной бухгалтерской (финансовой) отчетности налоговый орган готовит акт о результатах проведенной проверки. По итогам налоговой проверки Общество не ожидает оттоков, которые могли бы существенно повлиять на деятельность Общества.

В июне 2022 года руководство Фридом Холдинг Корп. сообщило о намерении уйти из России, вывести ООО ИК «Фридом Финанс» и Банк «Фридом Финанс» за периметр Холдинга «Фридом Финанс». Это решение было принято в целях выполнения требований международных регуляторов, а также для защиты интересов клиентов компании. 20.10.2022 Холдинг объявил о продаже российских активов одному из основателей Холдинга Повалишину Максиму Сергеевичу, ранее занимавшему должность заместителя генерального директора и входившему в совет директоров ИК «Фридом Финанс». Повалишин Максим Сергеевич стал Единственным собственником ООО ИК «Фридом Финанс» 27.02.2023. Незадолго до этой даты между Фридом Холдинг Корп. и Повалишиным Максимом Сергеевичем был заключен договор перевода долга, согласно которому обязательства перед ООО ИК «Фридом Финанс» в размере 6 566 947 тыс. рублей по оплате акций АО «Фридом Финанс» были переданы от Фридом Холдинг Корп. Повалишину Максиму Сергеевичу, который принял указанные обязательства. График погашения задолженности остался неизменным – долг будет погашен десятью равными платежами в течение десяти лет. Более подробное раскрытие информации о сделке купли-продажи акций АО «Фридом Финанс» приведено в Примечании 12 «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность».

К числу событий после отчетной даты относится также приобретение долей участия в капитале ООО «АйТиЭс ДеФай», Республика Беларусь. Информация об этой инвестиции раскрыта в Примечании 15 «Инвестиции в дочерние предприятия».

Другие события после отчетной даты, оказывающие значимое воздействие на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, отсутствуют.

Операционный директор

(должность руководителя)

Г.В. Карякина

(подпись)

(инициалы, фамилия)

10 апреля 2023 года



( )

( )



Прошнуровано, пронумеровано, скреплено  
печатью 218 (Две сотни восемнадцать) листов  
"13" апреля 2023 г.