

**Общество с ограниченной ответственностью
«Меррилл Линч Секьюритиз»**

**Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2021 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГODOВАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации	1
Отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации.....	2
Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации	3
Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации	4
Примечания к финансовой отчетности	
Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации.....	5
Примечание 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность	6
Примечание 3. Основы составления бухгалтерской отчетности	7
Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	7
Примечание 5. Денежные средства	16
Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	18
Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства.....	20
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	20
Примечание 19. Основные средства	22
Примечание 20. Прочие активы	23
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов.....	23
Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24
Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность	24
Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства	25
Примечание 29. Прочие обязательства	25
Примечание 31. Управление капиталом.....	25
Примечание 34. Процентные доходы	26
Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.....	26
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	27
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы.....	27
Примечание 42. Расходы на персонал	27
Примечание 44. Процентные расходы	28
Примечание 46. Общие и административные расходы	28
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	28
Примечание 48. Налог на прибыль	29
Примечание 52. Управление рисками.....	30
Примечание 54. Условные обязательства	38
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	39
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	40
Примечание 59. События после отчетной даты	42



Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Меррилл Линч Секьюритиз»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Меррилл Линч Секьюритиз» (далее – «Общество») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также финансовые результаты и движение денежных средств Общества за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для профессиональных участников рынка ценных бумаг, установленными в Российской Федерации.

Предмет аудита

Мы провели аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества, которая включает:

- бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчет о финансовых результатах некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации за год, закончившийся на указанную дату;
- примечание к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитной финансовой организации.

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 бухгалтерской (финансовой) отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 59 к бухгалтерской (финансовой) отчетности, в котором указаны события, повлекшие неопределенность. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 59, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Признание выручки от оказания услуг и комиссионных доходов

Мы сосредоточились на данном вопросе в связи с существенностью суммы выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. К комиссионным относятся доходы от осуществления брокерской деятельности по клиентским операциям на фондовом и срочном рынках и иные доходы от основной деятельности. Вознаграждение рассчитывается по стандартным тарифам. Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 4 «Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» пункт 47 «Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов» и Примечании 41 «Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы» к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности, оценку средств контроля, оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок, а также процедуры проверки по существу в отношении операций по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов. Мы протестировали на выборочной основе операции по признанию выручки от оказания услуг и комиссионных доходов.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую (финансовую) отчетность

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

При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 Общества;
- 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 Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская (финансовой) отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их 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.

Акционерное общество «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит»

11 апреля 2022 года

Москва, Российская Федерация



Е. И. Некрасова, лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906101676)

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	98985683	1077746005666	7703622255

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 на 31 декабря 2021

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107031, Москва, Петровка ул, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420002

Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	2 211 360	1 598 397
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 374 000	6 124 976
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 124 077	5 944 106
10	займы выданные и прочие размещенные средства	11	13 919	
11	дебиторская задолженность	12	236 004	180 870
18	Основные средства	19	503 389	558 650
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	23 555	56 437
20	Отложенные налоговые активы	48	9 565	13 929
21	Прочие активы	20	70 379	44 732
22	Итого активов		4 192 248	8 397 121
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 494 910	6 426 721
27	средства клиентов	23	1 102 648	5 922 879
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	385 362	473 558
30	кредиторская задолженность	26	6 900	30 284
35	Резервы – оценочные обязательства	28	23 414	-
36	Прочие обязательства	29	295 643	206 211
37	Итого обязательств		1 813 967	6 632 932
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал		13 500	13 500
39	Добавочный капитал		254 696	254 696
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		2 110 085	1 495 993
52	Итого капитала		2 378 281	1 764 189
53	Итого капитала и обязательств		4 192 248	8 397 121

Генеральный директор
(должность руководителя)



Сергеев Андрей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 г.

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»
Бухгалтерский баланс некредитной финансовой организации
 В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	98985683	1077746005666	7703622255

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
 за 2021 г.

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)
 Почтовый адрес 107031, Москва, Петровка ул, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420003
 Годовая
 (тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	С 1 января 2021 г. по 31 декабря 2021 г.	С 1 января 2020 г. по 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Операционные доходы и расходы			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		14 795	(90 391)
4	процентные доходы	34	17 989	12 426
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(2 264)	(1 396)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	39	(930)	(101 421)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	2 398 573	2 223 982
16	Расходы на персонал	42	(1 101 330)	(924 499)
18	Процентные расходы	44	(14 364)	(17 787)
20	Общие и административные расходы	46	(481 103)	(510 285)
22	Прочие доходы	47	-	45 035
23	Прочие расходы	47	(2 592)	-
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		813 979	726 055
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(199 887)	(198 766)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(195 523)	(212 695)
27	доход (расход) по отложенному налогу на прибыль	48	(4 364)	13 929
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		614 092	527 289
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		614 092	527 289

Генеральный директор
 (должность руководителя)



Сергеев Андрей Сергеевич
 (инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 г.

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»

Отчет об изменениях собственного капитала некредитной финансовой организации

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКATO	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	98985683	1077746005666	7703622255

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ за 2021 г.

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107031, Москва, Петровка ул, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420004
Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
1	2	3	4	5	17	18
1	Остаток на 1 января 2020 г.	31	13 500	254 696	968 704	1 236 900
4	Остаток на 1 января 2020 г., пересмотренный	31	13 500	254 696	968 704	1 236 900
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	31	-	-	527 289	527 289
14.1	Остаток на 31 декабря 2020 г.	31	13 500	254 696	1 495 993	1 764 189
15	Остаток на 1 января 2021 г.	31	13 500	254 696	1 495 993	1 764 189
18	Остаток на 1 января 2021 г., пересмотренный	31	13 500	254 696	1 495 993	1 764 189
19	Прибыль (убыток) после налогообложения	31	-	-	614 092	614 092
29	Остаток на 31 декабря 2021 г	31	13 500	254 696	2 110 085	2 378 281

Генеральный директор
(должность руководителя)



Сергеев Андрей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 г.

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»

Отчет о потоках денежных средств некредитной финансовой организации

В тысячах российских рублей, если не указано иное

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	основной государственный регистрационный номер	регистрационный номер
45286585000	98985683	1077746005666	7703622255

**ОТЧЕТ О ПОТОКАХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ
за 2021 г.**

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»

(полное фирменное и сокращенное фирменное наименования)

Почтовый адрес 107031, Москва, Петровка ул, дом № 7

Код формы по ОКУД: 0420005
Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Примечания к строкам	На 31 декабря 2021 г.	На 31 декабря 2020 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		2 551 274	2 301 534
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(377 125)	(489 988)
6	Проценты, уплаченные		(14 364)	(22 507)
9	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(1 017 718)	(896 236)
10	Оплата прочих административных и операционных расходов		(15 521)	(33 401)
11	Уплаченный налог на прибыль		(158 943)	(234 287)
12	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(130 981)	(112 014)
13	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		836 622	513 101
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
17	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств	47.1	(127 040)	(69 320)
31	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(127 040)	(69 320)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(92 968)	(99 500)
44	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(92 968)	(99 500)
45	Сальдо денежных потоков за отчетный период		616 614	344 281
46	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(1 437)	18 904
47	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	1 604 172	1 240 987
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	2 219 349	1 604 172

Генеральный директор
(должность руководителя)



Сергеев Андрей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

«11» апреля 2022 г.

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
1	МСФО (IAS) 1	Номер лицензии	(1) 177-12924-100000, (2) 177-12928-010000 – аннулирована 03 ноября 2020 г. по обращению Общества.
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	(1) Бессрочная, (2) до 03 ноября 2020 г.
3	МСФО (IAS) 1	Дата выдачи лицензии	(1) 25 февраля 2010 года, (2) 25 февраля 2010 года
4	МСФО (IAS) 1	Виды деятельности, на осуществление которых выдана лицензия	(1) лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление брокерской деятельности (2) лицензия профессионального участника рынка ценных бумаг на осуществление дилерской деятельности
5	МСФО (IAS) 1	Информация о возобновлении действия лицензии	(1) не требует возобновления, (2) не требует возобновления.
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)	Общество контролируется Bank of America Global Holdings, LLC, которому принадлежит 100% доли в уставном капитале Общества. Бенефициаром Группы связанных сторон, в которую входит Общество, является Bank of America Corporation.
8	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 24	Местонахождение материнского предприятия группы, в состав которой входит некредитная финансовая организация	Соединенные Штаты Америки
9	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории Российской Федерации	0
10	МСФО (IAS) 1	Количество филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
11	МСФО (IAS) 1	Места нахождения филиалов некредитной финансовой организации, открытых на территории иностранных государств	0
12	МСФО (IAS) 1	Юридический адрес некредитной финансовой организации	107031, г. Москва, ул. Петровка, д.7
13	МСФО (IAS) 1	Фактический адрес некредитной финансовой организации	107031, г. Москва, ул. Петровка, д.7
14	МСФО (IAS) 1	Численность персонала некредитной финансовой организации	51
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

В 2021 и 2020 гг. основными видами деятельности Общества с ограниченной ответственностью «Меррилл Линч Секьюритиз» (далее – «Общество») помимо были следующие:

- брокерская деятельность;
- консультационная деятельность;
- покупка и продажа ценных бумаг (дилерская деятельность);
- иная коммерческая деятельность, а именно, оказание услуг, осуществляемых в целях поддержания деятельности клиентов Общества в области оказания последними инвестиционно-банковских услуг, и оказание прочих услуг, направленных на продвижение услуг, оказываемых компаниями группы Банк Америка Меррилл Линч на российском рынке.

3 ноября 2020 г. на основании заявления Общества об отказе от лицензии Банк России аннулировал лицензию ООО "Меррилл Линч Секьюритиз" на осуществление дилерской деятельности от 25 февраля 2010 г. № 177-12928-010000.

Примечание 2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2021 году экономика России демонстрировала положительную динамику восстановления от пандемии. Этому также способствовало восстановление мировой экономики и повышение цен на мировых товарных рынках. Тем не менее более высокие цены на некоторых рынках в России и по всему миру также способствуют росту инфляции в России.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Общества и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам.

В 2021 году продолжающаяся политическая напряженность усилилась в результате дальнейшего развития ситуации с Украиной, которая негативно повлияла на сырьевые и финансовые рынки и усилила волатильность, в особенности валютных курсов. С декабря 2021 года ситуация продолжала ухудшаться и остается крайне нестабильной. Наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. Ожидаются введение дополнительных санкций и ограничение деловой активности организаций, осуществляющих свою деятельность в регионе, а также последствия для экономики в целом, полный спектр и возможный эффект которых не представляется возможным оценить.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и другим). В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах раскрыта информация о подверженности Общества рискам и о причинах их возникновения, механизмах управления рисками, а также изменениях по сравнению с предыдущим периодом.

Правовые риски связаны с изменением валютного и таможенного регулирования, налогового законодательства, другие. Информация об этих рисках раскрывается отдельно для внутреннего и внешнего рынков.

Страновые и региональные риски связаны с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемых ею услуг, соблюдении сроков, оказания услуг, участии в ценовом сговоре и т.п.

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской отчетности

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 отчетность подготовлена в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности для некредитных финансовых организаций (профессиональных участников рынка ценных бумаг) установленными законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (далее – ОСБУ), в том числе Положением Банка России №532-П от 03.06.2016 «Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «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, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров».
2	МСФО (IAS) 1	База (или базы) оценки, использованная (использованные) при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности	Бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам. При подготовке бухгалтерской отчетности руководство Общества производит оценки и делает допущения, которые воздействуют на отражаемые в финансовой отчетности суммы активов и обязательств, раскрытие условных обязательств на дату составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также на суммы доходов и расходов в течение отчетного периода. Несмотря на то, что такие оценки основаны на имеющейся у организации информации о текущих событиях и операциях, фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Оценки и суждения регулярно анализируются на основе опыта руководства и других факторов, включая ожидания в отношении будущих событий, которые по мнению руководства Общества, являются обоснованными. Корректировки в оценках признаются в том отчетном периоде, в котором были пересмотрены соответствующие оценки, и в любых последующих периодах, которые они затрагивают.
3	МСФО (IAS) 1	Причины реклассификации сравнительных сумм	Не применимо
4	МСФО (IAS) 1	Характер реклассификаций 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	Ретроспективное применение МСФО не производилось

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой) Обществом не применялись.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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)	Существенное влияние оценок и допущений на признанные активы и обязательства отсутствует.
3	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 13, МСФО (IFRS) 9	Ключевые подходы к оценке финансовых инструментов	<p>После первоначального признания финансовые активы и обязательства классифицируются Обществом исходя из бизнес-модели, используемой для управления данными финансовыми активами и обязательствами, и характеристик договорных потоков денежных средств в одну из следующих категорий:</p> <ul style="list-style-type: none"> финансовые активы и обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, если бизнес-модель Общества в отношении данных финансовых инструментов основана на удержании их до получения или уплаты предусмотренных договором потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы требования или обязательства и процентов в отношении непогашенной части требования или обязательства; финансовые активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. <p>Справедливая стоимость финансового инструмента – эта сумма, на которую можно обменять актив, или сумма, по которой можно передать обязательство при осуществлении стандартной сделки между участниками рынка на дату оценки, т.е. цена выбытия. Справедливая стоимость финансовых активов определяется на основе цены спроса, а справедливая стоимость финансовых обязательств определяется на основе цены предложения. Оценка по справедливой стоимости не включает затраты по сделке. Расчет справедливой стоимости финансовых инструментов проводится Обществом на основе доступной рыночной информации и надлежащих методик оценки.</p> <p>Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при первоначальном признании за вычетом произведенных выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – также за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Наращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Наращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей бухгалтерского баланса. Амортизированная стоимость финансовых активов или обязательств рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода (при его наличии) в случае, если срок действия финансового актива или обязательства не превышает один год, и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, будет считаться несущественной, если не превышает 10%.</p>

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
4	МСФО (IAS) 21	Переоценка активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте	Функциональной валютой Общества является национальная валюта Российской Федерации, российский рубль. Операции в иностранной валюте, доходы и расходы в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по официальному курсу Банка России на дату совершения операции. Денежные статьи в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства и на конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства и на дату переоценки по справедливой стоимости при проведении таковой.
5	МСФО (IAS) 1	Непрерывность деятельности	Данная бухгалтерская (финансовая) отчетность составлена на основе допущения о непрерывности деятельности Общества. Предполагается, что Общество будет продолжать свою финансово-хозяйственную деятельность и не имеет намерения или необходимости в ликвидации или прекращения деятельности.
6	МСФО (IAS) 29	Информация в отношении пересчета показателей предыдущих периодов с учетом изменений общей покупательной способности рубля	Пересчет показателей предыдущих периодов с учетом изменения общей покупательной способности рубля не осуществлялся.
Раздел II. Изменения в учетной политике			
7	МСФО (IAS) 8	Описание изменений учетной политики, их причин и характера (раскрываются наименование МСФО, в соответствии с которым производятся изменения, причины, по которым применение новых МСФО обеспечивает более надежную и уместную корректировку, и дается описание влияния изменений учетной политики на корректировки текущего и предыдущего периода)	В связи со вступлением с 1 января 2019 г. в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в учетную политику Организация внесены изменения порядка признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операционной аренды. Общество признает: (а) активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; (б) амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибылях и убытках. При переходе на данный стандарт Общество признало: • обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств; • актив в форме права пользования по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей. После 2019 года Общество не вносило прочих изменений в учетную политику.
8	МСФО (IAS) 8	Приводятся наименования выпущенных, но не вступивших в силу МСФО с указанием дат, с которых планируется применение этих МСФО, дат, с которых требуется применение этих МСФО, характера предстоящих изменений в учетной политике, обсуждения ожидаемого влияния на отчетность или указанием того, что такое влияние не может быть обоснованно оценено	Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
9	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7		Реформа базовых процентных ставок - Поправки фазы 1 к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел III. Принципы учетной политики, которые представляются уместными для понимания бухгалтерской (финансовой) отчетности. Критерии признания и база оценки финансовых инструментов			
9	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов	Под денежными средствами и их эквивалентами Общество признает денежные средства в кассе, на расчетных счетах, открытых в кредитных организациях и банках-нерезидентах, денежные средства в пути, денежные средства на специальных банковских счетах и прочие денежные средства. Денежные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. Справедливой стоимостью денежных средств при первоначальном признании признается сумма денежных средств, поступившая на расчетный счет. После первоначального признания денежные средства оцениваются по амортизированной стоимости денежных средств, выраженной в рублях, за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.
10	МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 7	Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Средствами в кредитных организациях и банках - нерезидентах признаются депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах, средства на клиринговых банковских счетах для исполнения обязательств и индивидуального клирингового обеспечения, прочие средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах. Средства в кредитных организациях и банках- нерезидентах первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости.
11	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются по справедливой стоимости с отнесением затрат по сделке в состав прибыли или убытка текущего отчетного периода.
12	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Обществом не формируется.
13	МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Амортизированная стоимость финансового актива рассчитывается с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной (не превышает порог в 10%). В отношении финансовых активов, срок погашения которых составляет менее одного года в момент их первоначального признания, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в бухгалтерском балансе за вычетом оценочного резерва под обесценение (далее – резерв под обесценение). Оценка резерва под обесценение производится не реже чем на каждую отчетную дату. Общество определяет наличие признаков обесценения и формирует резервы в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с учетом критерия материальности. Погашение признанной Обществом дебиторской задолженности в период между окончанием отчетного периода и датой составления бухгалтерской (финансовой) отчетности свидетельствует об отсутствии ожидаемых кредитных убытков.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			В случае, если резерв под обесценение погашенной после отчетной даты дебиторской задолженности не был признан Обществом до даты погашения, указанный резерв оценивается Обществом в размере, равном нулю. По долговым инструментам, не являющимся кредитно-обесцененными, Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, если отсутствует значительное увеличение кредитного риска по данным финансовым инструментам. Если риск возникновения у Общества убытков вследствие неисполнения, несвоевременного либо неполного исполнения контрагентом обязательств по долговому инструменту значительно увеличился, Общество оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.
14	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 27	Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия	У Общества отсутствуют инвестиции в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.
15	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и последующего учета Прочих активов	Признание и последующий учет Прочих активов осуществляется согласно соответствующим отраслевым стандартам бухгалтерского учета Банка России. Общество отражает авансы, произведенные в рамках хозяйственной деятельности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплаты в иностранной валюте учитываются по курсу Банка России на дату оплаты. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Обществом контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Обществом. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.
16	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	У Общества отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
17	МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9	Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости, а впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. В отношении финансовых обязательств, срок погашения которых составляет менее одного года в момент их первоначального признания, дисконтирование не применяется в случае, если разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭПС, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода будет считаться несущественной, если не превышает порог в 10%.
18	МСФО (IAS) 32	Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств	У Общества отсутствуют взаимозачеты финансовых активов и обязательств.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
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)	Не применимо.
20	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование справедливой стоимости (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
21	МСФО (IFRS) 7	Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения (описание типа хеджирования, характера хеджируемых рисков, финансовых инструментов, признанных инструментами хеджирования)	Не применимо.
Раздел V. Критерии признания и база оценки инвестиционного имущества			
22	МСФО (IAS) 40	Применяемая модель учета инвестиционного имущества	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
23	МСФО (IAS) 40	Критерии, используемые организацией в целях проведения различия между инвестиционным имуществом и объектами собственности, занимаемыми владельцем, а также имуществом, предназначенным для продажи в ходе обычной деятельности	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
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	У Общества отсутствует инвестиционное имущество.
Раздел VI. Критерии признания, база оценки основных средств			
25	МСФО (IAS) 16	База, используемая для оценки основных средств (для каждого класса активов)	Основные средства – объект, имеющий материально-вещественную форму, предназначенный для использования Обществом при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд или в административных целях в течение более чем 12 месяцев, при одновременном выполнении следующих условий: <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам группам основных средств.

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	<p>Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при признании объекта основных средств исходя из:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью; • ожидаемого физического износа этого объекта, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта; • нормативно-правовых и других ограничений использования этого объекта. <p>Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества:</p> <p>компьютерная техника 2 – 3 лет, офисное оборудование и средства связи 2 – 3 лет, прочие основные средства 2 – 7 лет.</p> <p>При приобретении объектов основных средств, в том числе бывших в употреблении, Общество может использовать: техническую документацию по объекту основных средств; информацию о сроке полезного использования, установленную предыдущим собственником основного средства, документально подтвержденную актом приема-передачи, утвержденным предыдущим собственником имущества; информацию о сроке эксплуатации данного имущества предыдущим собственником, документально подтвержденную актом приема-передачи, утвержденным предыдущим собственником имущества.</p>
Раздел VII. Критерии признания, база оценки нематериальных активов			
28	МСФО (IAS) 38	Определение и состав нематериальных активов	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
29	МСФО (IAS) 1	База оценки для каждого класса активов (стоимость приобретения за вычетом амортизации или стоимость переоценки за вычетом амортизации)	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
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	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
31	МСФО (IAS) 38	Применяемые сроки и методы амортизации для нематериальных активов с ограниченным сроком использования	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
32	МСФО (IAS) 38	Порядок учета затрат на создание нематериальных активов собственными силами	У Общества отсутствуют нематериальные активы.
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	<p>Порядок признания, последующего учета и прекращения признания вознаграждений работникам Общества осуществляется согласно соответствующему отраслевому стандарту бухгалтерского учета Банка России, МСФО (IAS) 19 И Учетной Политике Общества. Начисление заработной платы и прочих выплат работникам в соответствии с трудовыми договорами и применимыми политиками Общества осуществляется в том периоде, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, в размере не дисконтированной величины. Общество формирует резерв по предстоящей оплате неиспользованных работниками отпусков. Сумма резерва оценивается исходя из числа дней неиспользованного отпуска каждого работника по состоянию на отчетную дату и средней заработной платы работника с учетом страховых взносов.</p>

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
34	МСФО (IAS) 19	Описание пенсионных планов с установленными выплатами, реализуемых некредитной финансовой организацией	У Общества отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами.
35	МСФО (IAS) 19	Использование метода дисконтированной стоимости для определения размера обязательства по пенсионному обеспечению и соответствующей стоимости вклада работников в отношении текущего периода	У Общества отсутствуют пенсионные планы.
36	МСФО (IAS) 19	Порядок отражения в отчетности вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности, не ограниченных фиксируемыми платежами	У Общества отсутствуют вознаграждений 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	У Общества отсутствуют долгосрочные активы, предназначенные для продажи.
38	МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 37	Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств	<p>При определении критериев признания резервов оценочных обязательств Общество руководствуется следующим:</p> <ul style="list-style-type: none"> • При определении прошлого события, приводящего к возникновению существующего обязательства, должна отсутствовать реальная альтернатива урегулированию обязательства, а именно: обязательство подлежит либо урегулированию обязательства в принудительном порядке (в соответствии с применимым правом), либо когда Общество создает у других сторон обоснованные ожидания, что исполнит принятые на себя обязанности; • вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, должна быть выше вероятности того, что событие не произойдет; • экономические выгоды должны быть выше вероятности того, что событие не произойдет; • надежная расчетная оценка может быть получена. Расчетная оценка ожидаемых затрат при определении суммы резерва – оценочного обязательства производится на основании профессионального суждения с учетом требований МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». <p>Резерв – оценочное обязательство пересматривается ежеквартально не позднее последнего дня соответствующего квартала.</p>
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания активов и обязательств по финансовой аренде	<p>С 1 января 2019 г. Общество применяет правила учета по договорам операционной аренды в соответствии со стандартом ЦБ РФ № 635-П. Ретроспективный пересчет не производится. С 1 января 2019 г. предмет аренды принимается к бухгалтерскому учету Обществом в качестве права пользования активом. Одновременно признается обязательство по договору аренды. Обязательства по аренде отражаются по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с применением трансфертной ставки процента привлечения дополнительных заемных средств Merrill Lynch International. Будущие арендные платежи определяются исходя из фактической суммы будущих арендных платежей, указанных в договоре аренды. Платежи за эксплуатационные, коммунальные и иные услуги, предусмотренные договором аренды, не учитываются в качестве будущих арендных платежей. После первоначального признания обязательство по аренде корректируется на проценты по обязательству и арендные платежи. Прекращение признания обязательства по договору аренды производится в соответствии с Постановлением 635-П.</p>

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
40	МСФО (IFRS) 16	Использование освобождения, предусмотренного для договоров краткосрочной аренды и освобождения, предусмотренного для аренды объектов с низкой стоимостью	Не применимо
41	МСФО (IFRS) 9	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности	Кредиторская задолженность признается при выполнении контрагентом своих обязательств и отражается по амортизированной стоимости.
42	МСФО (IAS) 1	Порядок признания и оценки уставного капитала, эмиссионного дохода	Уставный капитал Общества состоит из номинальной стоимости долей его участников (участника) и определяется Уставом Общества. Уставный капитал Общества может быть увеличен за счет дополнительных вкладов участников Общества и (или) за счет имущества Общества. Увеличение уставного капитала Общества отражается в бухгалтерском балансе по факту регистрации изменений в Уставе Общества. При внесении участниками (участником) Общества взноса в его имущество без изменения уставного капитала у Общества не возникает обязательств по возврату полученных средств, и операция рассматривается как сделка с участниками (участником), результаты которой относятся непосредственно на увеличение добавочного капитала.
43	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей)	Общество не производило выкуп собственных долей.
44	МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7	Порядок признания и оценки резервного капитала	Общество не формирует резервный капитал.
45	МСФО (IAS) 12	Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового обязательства	Отложенный налог на прибыль признается по методу балансовых обязательств в отношении отложенных налоговых убытков и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с бухгалтерской (финансовой) отчетностью. Отложенный налог не учитывается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства, если эта сделка при первоначальном признании не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Активы и обязательства по отложенному налогу определяются с использованием ставок налога, которые действуют или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые, как ожидается, будут применяться в период, когда временные разницы или отложенные налоговые убытки будут реализованы. Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налоговую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы временные разницы. При подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности отложенные налоговые активы и обязательства отражаются на нетто-основе.
46	МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 32	Порядок отражения дивидендов	Общество не выплачивает дивидендов. У Общества отсутствуют доходы в виде дивидендов.
Раздел X. Прочие принципы учетной политики, оказывающие существенное влияние на отчетность			
47	МСФО (IFRS) 15	Порядок признания выручки от оказания услуг и комиссионных доходов	Комиссионные доходы отражаются тогда, когда Общество выполняет свои обязанности к исполнению, обычно после выполнения соответствующей операции. Комиссионные доходы признаются в определенный момент времени, а не в течение периода. Сумма комиссионных, полученных или подлежащих получению, представляет собой цену сделки для услуг, идентифицированных как отличимые обязанности к исполнению. К таким доходам относятся комиссии за брокерское обслуживание, оказание информационных и консультационных услуг, агентского вознаграждения и иных аналогичных услуг.

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021			31 декабря 2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	11	-	11	11	-	11
3	Денежные средства на расчетных счетах	2 219 158	(7 989)	2 211 169	1 604 063	(5 775)	1 598 288
5	Прочие денежные средства	180	-	180	98	-	98
6	Итого	2 219 349	(7 989)	2 211 360	1 604 172	(5 775)	1 598 397

По состоянию на 31 декабря 2021 г. у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31 декабря 2020 г.: в 1 кредитной организации) с общей суммой денежных средств, превышающих 10% от совокупного остатка денежных средств, т.е. показателя «Итого» таблицы 5.1., а именно, превышающей 221 934 тыс. руб. Совокупная сумма остатков денежных средств в данной кредитной организации составляла 2 219 158 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 604 063 тыс. руб.), или 99,991 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2020 г.: 99,993 процентов).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

Таблица 5.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021	31 декабря 2020
1	2	3	4
1	Денежные средства	2 219 349	1 604 172
4.1	Прочее (оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки)	(7 989)	(5 775)
5	Итого	2 211 360	1 598 397

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2021 года

Таблица 5.4
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 604 074	98	1 604 172
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 604 074	98	1 604 172
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 551 274	300	2 551 574
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 551 274	300	2 551 574
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 934 660)	(217)	(1 934 877)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 934 660)	(217)	(1 934 877)
31	Прочие изменения, в том числе:	(1 519)	-	(1 519)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 519)	-	(1 519)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 219 169	180	2 219 349
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 219 169	180	2 219 349

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2020 года

Таблица 5.4
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 240 987	-	1 240 987
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 240 987	-	1 240 987
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 301 418	116	2 301 534
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 301 418	116	2 301 534
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 957 235)	(18)	(1 957 253)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 957 235)	(18)	(1 957 253)
31	Прочие изменения, в том числе:	18 904	-	18 904
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	18 904	-	18 904
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 604 074	98	1 604 172
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 604 074	98	1 604 172

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам на 31 декабря 2021 г.

Таблица 5.5
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 775	-	5 775
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 775	-	5 775
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	3 039	-	3 039
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 039	-	3 039
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(825)	-	(825)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(825)	-	(825)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	7 989	-	7 989
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	7 989	-	7 989

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2020 г.

Таблица 5.5
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах и в кассе	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	4 468	-	4 468
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 468	-	4 468
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 875	-	2 875
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 875	-	2 875
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 568)	-	(1 568)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 568)	-	(1 568)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 775	-	5 775
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 775	-	5 775

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
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021			31 декабря 2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
8	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	1 104 077	-	1 104 077	5 924 106	-	5 924 106
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 000	-	20 000	20 000	-	20 000
13	Итого	1 124 077	-	1 124 077	5 944 106	-	5 944 106

По состоянию на 31 декабря 2021 г. 100% средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах представлено средствами на счетах в клиринговых организациях: небанковской кредитной организации-центральном контрагенте «Национальный Клиринговый Центр» (Акционерное общество) (далее – НКО НКЦ (АО)) и небанковской кредитной организации акционерном обществе «Национальный расчетный депозитарий» (далее – НКО АО НРД) (на 31 декабря 2020 г.: 100%).

Примечание 10. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах(продолжение)**Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2021 г.**Таблица 10.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	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)	Итого
1	2	9	10	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	5 924 106	20 000	5 944 106
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 924 106	20 000	5 944 106
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 201 851 238	-	2 201 851 238
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 201 851 238	-	2 201 851 238
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 206 671 267)	-	(2 206 671 267)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 206 671 267)	-	(2 206 671 267)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 104 077	20 000	1 124 077
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 104 077	20 000	1 124 077

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2020 г.Таблица 10.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	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)	Итого
1	2	9	10	14
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 251 214	20 000	1 271 214
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 251 214	20 000	1 271 214
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 696 712 421	-	1 696 712 421
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 696 712 421	-	1 696 712 421
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 692 039 529)	-	(1 692 039 529)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 692 039 529)	-	(1 692 039 529)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	5 924 106	20 000	5 944 106
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 924 106	20 000	5 944 106

Примечание 11. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: займы выданные и прочие размещенные средства**Займы выданные и прочие размещенные средства**Таблица 11.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021			31 декабря 2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
6	Прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	13 919	-	13 919	-	-	-
8	Итого	13 919	-	13 919	-	-	-

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность**Дебиторская задолженность**Таблица 12.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021			31 декабря 2020		
		Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Дебиторская задолженность клиентов	236 217	(213)	236 004	181 033	(163)	180 870
7	Итого	236 217	(213)	236 004	181 033	(163)	180 870

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по (1) услугам по поддержке инвестиционно-банковской деятельности клиентов в сумме 100 192 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 64 256 тыс. руб.), (2) брокерской комиссии в сумме 89 595 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 102 217 тыс. руб.), (3) услугам по продвижению финансовых продуктов клиентов на российском рынке ценных бумаг в сумме 29 436 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 10 413 тыс. руб.), (4) консультационной деятельности в сумме 16 994 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 4 147 тыс. руб.).

Расшифровка дебиторской задолженности клиентов по контрагентам:Таблица 12.1.1
в тыс. руб.

Наименование показателя	31 декабря 2021			31 декабря 2020		
	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7	8
Меррилл Линч Интернешнл	222 052	(200)	221 852	180 505	(162)	180 343
Банк Америки Н.А., Лондонский филиал	13 533	(12)	13 521	93	-	93
Банк Америки Н.А.	632	(1)	631	435	(1)	434
Итого Дебиторская задолженность клиентов	236 217	(213)	236 004	181 033	(163)	180 870

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.**Таблица 12.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Итого
1	2	3	4	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	181 033	-	181 033
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	181 033	-	181 033
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 606 458	4 272 850 064	4 275 456 522
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 606 458	4 272 850 064	4 275 456 522
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 551 274)	(4 272 850 064)	(4 275 401 338)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 551 274)	(4 272 850 064)	(4 275 401 338)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	236 217	-	236 217
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	236 217	-	236 217

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г.Таблица 12.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Итого
1	2	3	4	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	81 954	-	81 954
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81 954	-	81 954
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 405 693	3 091 611 395	3 094 017 088
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 405 693	3 091 611 395	3 094 017 088
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 306 614)	(3 091 611 395)	(3 093 918 009)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 306 614)	(3 091 611 395)	(3 093 918 009)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	181 033	-	181 033
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	181 033	-	181 033

Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г.Таблица 12.3
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	163	163
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	163	163
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 502	1 502
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 502	1 502
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 452)	(1 452)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 452)	(1 452)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	213	213
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	213	213

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)**Выверка изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности на 31 декабря 2020 г.**Таблица 12.3
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	74	74
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74	74
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 424	1 424
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 424	1 424
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 335)	(1 335)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 335)	(1 335)
36	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	163	163
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	163	163

Примечание 19. Основные средства**Основные средства**Таблица 19.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Незавершенное строительство	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2020 г.	708 611	228 016	-	12 391	7 923	956 941
2	Накопленная амортизация	(185 177)	(162 964)	-	(6 328)	(876)	(355 345)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	523 434	65 052	-	6 063	7 047	601 596
4	Поступление	48 878	28 524	-	4 272	-	81 674
8	Выбытие	-	(4 543)	-	-	-	(4 543)
9	Амортизационные отчисления	(89 317)	(30 017)	-	(5 278)	(7)	(124 619)
13	Прочее	-	4 542	-	-	-	4 542
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	482 995	63 558	-	5 057	7 040	558 650
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	757 489	251 997	-	16 663	7 923	1 034 072
16	Накопленная амортизация	(274 494)	(188 439)	-	(11 606)	(883)	(475 422)
16.1	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2020 г.	757 489	251 997	-	16 663	7 923	1 034 072
16.2	Накопленная амортизация	(274 494)	(188 439)	-	(11 606)	(883)	(475 422)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	482 995	63 558	-	5 057	7 040	558 650
18	Поступление	-	63 487	20 027	2 474	-	85 988
22	Выбытие	(9 478)	(54 962)	-	-	(472)	(64 912)
23	Амортизационные отчисления	(90 423)	(35 899)	-	(5 233)	(18)	(131 573)
27	Прочее	-	54 764	-	-	472	55 236
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	383 094	90 948	20 027	2 298	7 022	503 389
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2021 г.	748 011	260 522	20 027	19 137	7 451	1 055 148
30	Накопленная амортизация	(364 917)	(169 574)	-	(16 839)	(429)	(551 759)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	383 094	90 948	20 027	2 298	7 022	503 389

В 2021 и 2020 гг. основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

Примечание 19. Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года категория «Земля, здания и сооружения» представлена активами в форме права пользования по договору аренды со сроком действия более 12 месяцев. Активы представлены объектами недвижимости.

Дополнительная информация о таких активах и их составе представлена в Примечании 47.1.

Примечание 20. Прочие активы**Прочие активы**Таблица 20.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.			31 декабря 2020 г.		
		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 налогам и сборам, кроме налога на прибыль	108	(57)	51	100	(57)	43
2	Расчеты с персоналом	5 395	-	5 395	2 374	-	2 374
3	Расчеты по социальному страхованию	74	-	74	1 069	-	1 069
4	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	1 872	-	1 872	5 667	-	5 667
5	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	62 987	-	62 987	35 579	-	35 579
7	Итого	70 436	(57)	70 379	44 789	(57)	44 732

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активовТаблица 20.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	7	8
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	57	57
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	-	-
3	Средства, списанные как безнадежные	-	-
4	Прочие движения	-	-
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	57	57

Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов**Средства клиентов**Таблица 23.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021	31 декабря 2020
1	2	3	4
1	Средства участников клиринга, в том числе:	-	-
2	индивидуальное клиринговое обеспечение	-	-
3	коллективное клиринговое обеспечение (гарантийный фонд)	-	-
4	Средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 102 648	5 922 879
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-
6	Итого	1 102 648	5 922 879

Примечание 24. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства**Кредиты, займы и прочие привлеченные средства**Таблица 24.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021	31 декабря 2020
1	2	3	4
2	Обязательства по аренде	384 439	473 320
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций:	923	238
15	Итого	385 362	473 558

Анализ процентных ставок и сроков погашения

Таблица 24.3

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
		Процентные ставки	Сроки погашения	Процентные ставки	Сроки погашения
1	2	3	4	5	6
1	Обязательства по аренде:				
	- ООО «ИПИЭЙЧ УАН»	3.16%	31/12/2025	3.16%	31/12/2025
	- ООО "МС Интермарк Авто", заказ 15	15%	30/06/2022	15%	31/12/2021
	- ООО "МС Интермарк Авто", заказ 16	15%	31/05/2022	15%	30/11/2021
4	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций:				
	- Общество с ограниченной ответственностью «Америкэн Экспресс Банк»	-	27/07/2022	-	27/07/2021
	- Акционерное общество коммерческий банк «Ситибанк»	-	26/11/2022	-	26/11/2021

Примечание 26. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиторская задолженность**Кредиторская задолженность**Таблица 26.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021	31 декабря 2020
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	922	2 542
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	557	51
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	-	-
15	прочие	-	-
19	Прочая кредиторская задолженность	5 421	27 691
20	Итого	6 900	30 284

В составе прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2021 г. отражена полученная предоплата от покупателя и кредиторская задолженность перед поставщиками по профессиональным услугам. В составе прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2020 г. отражена кредиторская задолженность перед поставщиками по консультационным и юридическим услугам.

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) указан в Примечании 52.

Справедливая стоимость кредиторской задолженности указана в Примечании 56.

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства**Анализ изменений резервов – оценочных обязательств за 2021 год.**Таблица 28.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные риски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	-	-	-	-	-
2	Создание резервов	-	-	-	23 414	23 414
3	Использование резервов	-	-	-	-	-
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	-	-
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	-	-	-	-	-
6	Прочее	-	-	-	-	-
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	-	-	23 414	23 414

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств за 2020 год.Таблица 28.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Налоговые риски	Судебные риски	Финансовые гарантии	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6	7
1	Балансовая стоимость на 01 января 2020 г.	-	-	-	37 739	37 739
2	Создание резервов	-	-	-	-	-
3	Использование резервов	-	-	-	-	-
4	Восстановление неиспользованных резервов	-	-	-	(37 739)	(37 739)
5	Приращение дисконтированной суммы за отчетный период в связи с течением времени и влиянием изменения ставки дисконтирования	-	-	-	-	-
6	Прочее	-	-	-	-	-
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	-	-	-	-

Примечание 29. Прочие обязательства**Прочие обязательства**Таблица 29.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021	31 декабря 2020
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	165 840	107 656
3	Расчеты по социальному страхованию	31 439	22 110
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	61 513	47 917
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	36 851	28 528
11	Итого	295 643	206 211

Примечание 31. Управление капиталом

Управление капиталом ООО «Меррилл Линч Секьюритиз» (Организация) имеет следующие цели: соблюдение требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации, обеспечение способности функционировать в качестве непрерывно действующего предприятия.

Размер собственных средств организации определяется Указанием Банка России № 5099-У как разница между стоимостью предусмотренных активов и суммой обязательств организации.

В течение 2020-2021 года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

Примечание 31. Управление капиталом (продолжение)

В соответствии с Указанием Банка России от 11 мая 2017 г. № 4373-У «О требованиях к собственным средствам профессиональных участников рынка ценных бумаг» минимальный размер собственных средств Организации составляет 15 000 тыс. руб. Среднегодовой размер собственных средств Организации за 2021 год составил 1 857 576 тыс. руб. Ежемесячное изменение размера собственных средств в течение 2021 года происходило в границах от 25 067 тыс. руб. до 146 321 тыс. руб.

На 31 декабря 2021 г. величина собственных средств Организации составила 2 158 848 тыс. руб.

В соответствии с Указанием Банка России от 2 августа 2021 г. № 5873-У «Об установлении обязательного норматива достаточности капитала для профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую, брокерскую деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и деятельность форекс-дилеров», начиная с октября 2022 года Организация осуществляла расчет обязательного норматива достаточности капитала (далее – НДК). Минимальное значение НДК, установленное Банком России, соответствует уровню 4% с 1 октября 2021 года. НДК Организации на 31 декабря 2021 года составлял 110.83%.

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.			
Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	17 989	12 426
8	прочее	17 989	12 426
15	Итого	17 989	12 426

Примечание 37. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости**Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2021 год**Таблица 37.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2021 г.	5 775	163	5 938
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	2 214	50	2 264
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2021 г.	7 989	213	8 202

Данная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам представлена в примечании 5 (таблица 5.5).

Анализ изменений оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости за 2020 годТаблица 37.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Дебиторская задолженность	Итого
1	2	3	5	6
1	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2020 г.	4 468	74	4 542
2	Отчисления в оценочный резерв (восстановление оценочного резерва) под ожидаемые кредитные убытки	1 307	89	1 396
5	Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 31 декабря 2020 г.	5 775	163	5 938

Данная информация о движении оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по денежным

средствам представлена в примечании 5 (таблица 5.5).

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

Таблица 39.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	24	(1 114)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	(954)	(100 307)
3	Итого	(930)	(101 421)

Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы

Таблица 41.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от деятельности по организации торгов			
Раздел II. Выручка от оказания услуг по ведению реестра владельцев ценных бумаг			
Раздел III. Выручка от клиринговой деятельности, деятельности по оказанию услуг центрального контрагента, репозитарной деятельности			
Раздел IV. Выручка от оказания услуг по деятельности депозитария			
Раздел V. Комиссионные доходы от брокерской деятельности			
35	Комиссионные доходы от клиентских операций на фондовом рынке	1 070 495	1 067 182
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	6 419	9 356
42	Итого	1 076 914	1 076 538
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 321 659	1 147 444
55	Итого	1 321 659	1 147 444
56	Всего	2 398 573	2 223 982

Примечание 42. Расходы на персонал

Расходы на персонал

Таблица 42.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	963 804	804 778
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	137 120	118 754
3	Расходы по пенсионному плану	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
5	Прочее	406	967
6	Итого	1 101 330	924 499

Расходы по оплате труда за 2021 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 165 383 тыс. руб. (за 2020 год: 101 066 тыс. руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2021 год включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 137 120 тыс. руб. (за 2020 год: 118 754 тыс. руб.).

Примечание 44. Процентные расходыТаблица 44.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	14 364	17 787
7	Итого	14 364	17 787

Примечание 46. Общие и административные расходы**Общие и административные расходы**Таблица 46.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	97 015	110 475
2	Амортизация основных средств	131 573	118 772
4	Расходы по аренде	56 718	49 206
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	9 707	30 881
7	Расходы по страхованию	2 070	1 845
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	50 062	81 366
11	Представительские расходы	456	2 588
13	Командировочные расходы	4 860	26 660
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	16 485	11 320
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	757	783
17	Прочие административные расходы	111 400	76 389
18	Итого	481 103	510 285

Прочие административные расходы за 2021 год включают в себя услуги по управлению и администрированию офисного помещения в сумме 38 284 тыс. руб. (за 2020 год: 39 376 тыс. руб.), расходы по оценочному обязательству по возмещению возможных убытков по хеджированию валютных рисков – 23 414 тыс. руб. (за 2020 год: 0 тыс. руб.), расходы на обслуживание принтеров, на распечатку и копирование – 10 991 тыс. руб. (за 2020 год: 7 986 тыс. руб.), расходы на предоставленный персонал – 6 782 тыс. руб. (за 2020 год: 6 762 тыс. руб.).

Примечание 47. Прочие доходы и расходы**Прочие доходы**Таблица 47.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
8	Прочие доходы	-	45 035
9	Итого	-	45 035

В составе прочих доходов в 2020 году были признаны доходы от списания оценочного обязательства по возмещению возможных убытков по хеджированию валютных рисков, признанного в прошлые годы.

Прочие расходыТаблица 47.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	2 592	-
6	Итого	2 592	-

В составе прочих расходов в 2021 году были признаны расходы по дисконтированию по обеспечительному платежу по аренде офиса.

Примечание 47.1. Аренда

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

Таблица 47.1.1
в тыс. руб.

Номер строки	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3
1	Характер арендной деятельности арендатора	Общество арендует имущество (офисное здание и 2 легковых автомобиля)
2	Будущие денежные потоки, которым потенциально подвержен арендатор, не отражаемые при оценке обязательств по аренде	-
3	Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды	-
4	Операции продажи с обратной арендой	-
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	-

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

Таблица 47.1.2
в тыс. руб.

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость	
			на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	354 832	449 031
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	384 439	473 320

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

Таблица 47.1.3
в тыс. руб.

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
1	2	4	5
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(48 547)	(45 094)
2	проценты уплаченные	(14 364)	(17 787)
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(34 183)	(27 307)
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(92 968)	(99 500)
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(92 968)	(99 500)
7	Итого отток денежных средств	(141 515)	(144 594)

Примечание 48. Налог на прибыль

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

Таблица 48.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	195 523	190 553
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	22 142
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	4 364	(13 929)
4	Итого, в том числе:	199 887	198 766
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	199 887	198 766

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2021 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

Примечание 48. Налог на прибыль (продолжение)**Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль**Таблица 48.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	За 2021 г.	За 2020 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	813 979	726 055
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2021 год: 20%; 2020 год: 20%)	162 796	145 211
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	37 091	31 413
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	37 091	31 413
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	22 142
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	199 887	198 766

Расходы, не принимаемые к налогообложению, включают в себя расходы по оплате труда, добровольному медицинскому страхованию, консультационные расходы.

Примечание 52. Управление рисками

В процессе хозяйственной деятельности Общество подвергается влиянию отраслевых, правовых и прочих внутренних и внешних факторов (существенных условий, событий, обстоятельств, действий). В связи с этим возникают различные риски, способные существенно влиять на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Общества.

Общество подвержено финансовым, регуляторным и операционным рискам.

Руководство Общества контролирует процесс управления перечисленными выше рисками с целью минимизации возможных неблагоприятных последствий для финансового положения и финансовых результатов деятельности Общества. В целях исполнения контроля за процессом управления рисками, решением единственного участника Общества 17 августа 2020 г. утвержден «Регламент управления рисками ООО «Меррилл Линч Секьюритиз» (далее – «Регламент»).

Поскольку Общество входит в состав Группы, система управления рисками и достаточностью капитала Общества является частью общей системы корпоративного управления Группы и направлена на обеспечение устойчивого развития Общества в рамках реализации стратегии развития Группы.

Финансовые риски

Общество подвержено рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Рыночный риск

Рыночный риск – риск убытков вследствие неблагоприятного изменения стоимости финансовых инструментов, изменения рыночных факторов, к которым относятся курсы валют, цены на акции, цены на товары, процентные ставки и иные показатели. Рыночный риск включает в себя процентный риск, фондовый и валютный риск.

Общество оказывает услуги по исполнению заявок в отношении ценных бумаг, размещенных на Московской Бирже, дочерним компаниям Bank of America Corporation («BAC»). Поскольку это, как правило, выполняется в качестве агента, Общество не несет рыночного риска. Если Общество несет рыночный риск в случае осуществления деятельности маркет-мейкера, он будет включен в полном объеме в существующие региональные и глобальные лимиты рыночного риска и отчеты о подверженности рискам, которые охватывают риски всех юридических лиц.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Риск изменения процентной ставки

Общество не подвержено процентному риску, поскольку размещенные активы и привлеченные обязательства Общества не имеют ставки процента.

Валютный риск

Общество имеет расчетные счета и привлекает заемные средства, номинированные, в том числе в иностранной валюте, в основном в долларах США. Обзор финансовых активов и обязательств Общества в разрезе основных валют представлен в Таблице 52.15. Оценка риска проводится по всем балансовым активам и обязательствам и основана на чувствительности открытой валютной позиции в иностранных валютах к изменению валютных курсов на заданную величину в отношении к собственным средствам Общества.

Для снижения рыночных рисков Общество:

- постоянно реагирует на изменения рыночных цен, в том числе во время рыночных колебаний и стресса.
- при необходимости устанавливает лимиты и величины риск-аппетита, в рамках которых Общество принимает рыночный риск при инвестировании в определенный финансовый инструмент, иностранную валюту;

Случаи и условия применения конкретных методов управления рыночным риском определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Кредитный риск

Кредитный риск – риск убытков вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения заемщиками и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом.

Общество считает кредитный риск низким, так как риск ограничен суммой денежных средств, размещенных в сторонних банках в регуляторных целях.

Для ограничения и снижения кредитных рисков Общество:

- осуществляет мониторинг и оценку кредитных рисков кредитных организаций, где Общество осуществляет открытие банковских счетов, в том числе специальных брокерских счетов;

Применение конкретных методов управления кредитным риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Общество анализирует на постоянной основе размер кредитного риска по финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, на основе всей доступной Обществу информации. При оценке кредитного риска контрагента оценивается:

- возможный уровень потерь по инструменту;
- вероятность дефолта контрагента.

Риск ликвидности

Риск ликвидности связан с возможностями Общества своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам, др.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Для ограничения и снижения рисков ликвидности Общество:

- стремится обеспечить удовлетворение ожидаемых и неожиданных потребностей в денежных средствах и предметах залога с поддержанием при этом деятельности Общества и его клиентов в различных экономических условиях;

Разрабатывает систему мер по восстановлению ликвидности в случае возникновения непредвиденных (кризисных) ситуаций:

- Осуществляет как управление активами (накопление ликвидных активов), так и управление пассивами (привлечение средств в количестве, достаточном для покрытия ожидаемого спроса на ликвидность) с учетом соблюдения всех установленных лимитов и ограничений на риск ликвидности.
- принимает иные меры, направленные на снижение риска ликвидности.

Анализ сроков финансовых активов и обязательств представлен в Таблицах 52.13 и 52.14.

Другие виды рисков

Операционный риск

Операционный риск – риск убытков, вызванных:

- событиями, произошедшими по вине сотрудников Общества, связанных с осуществлением Обществом профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (вследствие некомпетентности, непреднамеренных или умышленных действий, или бездействия);
- нештатной работой программных и аппаратных средств, связанных с осуществлением Обществом профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;
- внешними причинами, к которым могут, в частности, относиться события, произошедшие по вине поставщиков услуг, с помощью которых Общество осуществляет свою профессиональную деятельность.

Применение конкретных методов управления операционным риском, а также условия такого применения определяются Обществом самостоятельно в зависимости от характера, условий и объема совершаемых сделок (операций), иных значимых обстоятельств.

Налоговый риск

Налоговый риск – неопределенность относительно достижения бизнес-цели в результате воздействия факторов, связанных с процессом налогообложения, которая может проявиться в виде финансовых потерь или иных негативных последствий для Общества в результате текущих или будущих событий и процессов в области налоговых правоотношений и налогового учета, либо событий или процессов, влияющих на налоговые правоотношения и налоговый учет.

Для ограничения и снижения налоговых рисков Общество проводит:

- мониторинг новых видов налогов и налогового законодательства;
- анализ налоговых рисков при введении новых продуктов с целью уметь интерпретировать экономический смысл продуктов, например, хеджирования для снижения или оптимизации налоговой базы;
- своевременную уплату и мониторинг предстоящих налоговых платежей с целью избежать штрафов и пеней;
- а также принимает иные меры, направленные на ограничение налоговых рисков, предусмотренные регуляторными требованиями, внутренними документами Общества, стандартами саморегулируемых организаций на рынке ценных бумаг, членом которых является Общество.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Регуляторный риск

Регуляторный риск - это риск правовых или регуляторных санкций, существенных финансовых убытков или ущерба репутации Общества, возникающих по причине несоблюдения требований, действующих законодательных и иных нормативных актов, и правил, и соответствующих стандартов, и кодексов поведения саморегулируемых организаций (в совокупности «действующие законодательные и иные нормативные акты, и правила»). Общество обязуется соблюдать действующие законодательные и иные нормативные акты, и правила, регулирующие процессы и деятельность подразделений компании.

Основными факторами, влияющими на регуляторный риск в Обществе, являются: 1) объем и сложность российских законодательных и иных нормативных актов, и правил; 2) организационные изменения; 3) культура нормативно-правового соответствия; 4) предлагаемые/ожидающие рассмотрения законодательные и иные нормативные акты; 5) судебные разбирательства, штрафы.

Для снижения регуляторных рисков Обществом:

- создан Отдел внутреннего контроля, задачей которого является обеспечение соблюдения действующих законов, правил и положений.

При определении присвоенных в отношении актива рейтингов Общество относит их в категории от наивысшего А до дефолтного D с учетом следующего:

- во внимание принимаются кредитные рейтинги присвоенные международными (Fitch, S&P, Moody's.) и национальными (Аналитического Кредитного Рейтингового Агентства (АКРА) и АО «Рейтинговое агентство «Эксперт РА») рейтинговыми агентствами;
- при наличии нескольких рейтингов выбирается рейтинг с наиболее актуальной датой присвоения, а при одновременном наличии нескольких рейтингов, присвоенных в одном отчетном периоде (квартале) рейтинг определяется на основе среднего значения кредитных рейтингов.

Рейтинг А Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от А+ (AAA) до А (А-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от AAA (Aaa - Moody's) до В (B2 - Moody's). Также к активам с рейтингом А Общество относит средства, размещенные в НКО АО «НРД» и дебиторскую задолженность.

Рейтинг В Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В++ до В (В-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от В- (B3 - Moody's) до СС (Ca2 - Moody's). К активам с рейтингом В Общество относит денежные средства на расчетных счетах.

Рейтинг С Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С++ до С (С-), международными рейтинговыми агентствами в диапазоне от С (Ca3 - Moody's) до RD, SD (C3 - Moody's);

Рейтинг D Общество присваивает активам с рейтингом, присвоенным: национальными рейтинговыми агентствами со значением D, международными рейтинговыми агентствами – D.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.12
в тыс. руб.

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	2 211 360	-	-	2 211 360
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 137 996	236 004	-	1 374 000
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 124 077	-	-	1 124 077
10	займы выданные и прочие размещенные средства	13 919	-	-	13 919
11	дебиторская задолженность	-	236 004	-	236 004
16	Прочие активы	69 336	1 043	-	70 379
17	Итого активов	3 418 692	237 047	-	3 655 739
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	388 694	1 106 216	-	1 494 910
22	средства клиентов	-	1 102 648	-	1 102 648
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	385 362	-	-	385 362
25	кредиторская задолженность	3 332	3 568	-	6 900
27	Прочие обязательства	295 643	-	-	295 643
28	Итого обязательств	684 337	1 106 216	-	1 790 553
29	Чистая балансовая позиция	2 734 355	(869 169)	-	1 865 186

Концентрация географического риска в 2021 году: дебиторская задолженность на 99,7% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и на 0,3% резидентами Соединенных Штатов Америки. Кредиторская задолженность на 97,9% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и на 2,1% резидентами Соединенных Штатов Америки.

Географический анализ финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.12
в тыс. руб.

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	1 598 397	-	-	1 598 397
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 944 106	180 870	-	6 124 976
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 944 106	-	-	5 944 106
11	дебиторская задолженность	-	180 870	-	180 870
16	Прочие активы	43 573	1 159	-	44 732
17	Итого активов	7 586 076	182 029	-	7 768 105
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	477 315	5 949 406	-	6 426 721
22	средства клиентов	-	5 922 879	-	5 922 879
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	473 558	-	-	473 558
25	кредиторская задолженность	3 757	26 527	-	30 284
27	Прочие обязательства	206 211	-	-	206 211
28	Итого обязательств	683 526	5 949 406	-	6 632 932
29	Чистая балансовая позиция	6 902 550	(5 767 377)	-	1 135 173

Концентрация географического риска в 2020 году: дебиторская задолженность на 99,8% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и на 0,2% резидентами Соединенных Штатов Америки. Кредиторская задолженность на 95,3% представлена компаниями, резидентами Соединенных Штатов, и на 4,7% резидентами Стран Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР).

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.13
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Без срока погашения	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Просроченные	Итого
1	2	9	3	4	5	6	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 102 648	-	-	-	-	-	1 102 648
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 102 648	-	-	-	-	-	1 102 648
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	25 583	70 364	289 415	-	-	385 362
20	обязательства по аренде	-	24 660	70 364	289 415	-	-	384 439
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	923	-	-	-	-	923
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	6 900	-	-	-	-	6 900
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	922	-	-	-	-	922
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	557	-	-	-	-	557
40	прочая кредиторская задолженность	-	5 421	-	-	-	-	5 421
42	Итого обязательств	1 102 648	32 483	70 364	289 415	-	-	1 494 910

Анализ финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения (на основе договорных недисконтированных денежных потоков) на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.13
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Без срока погашения	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Просроченные	Итого
1	2	9	3	4	5	6	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 922 879	-	-	-	-	-	5 922 879
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5 922 879	-	-	-	-	-	5 922 879
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	28 553	81 794	276 101	87 110	-	473 558
20	обязательства по аренде	-	28 315	81 794	276 101	87 110	-	473 320
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	238	-	-	-	-	238
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	-	30 284	-	-	-	-	30 284
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	2 542	-	-	-	-	2 542
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	-	51	-	-	-	-	51
40	прочая кредиторская задолженность	-	27 691	-	-	-	-	27 691
42	Итого обязательств	5 922 879	58 837	81 794	276 101	87 110	-	6 426 721

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.14
в тыс. руб.

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:	2 211 360	-	-	2 211 360
2	денежные средства на расчетных счетах	2 211 169	-	-	2 211 169
4	прочие денежные средства	191	-	-	191
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 124 077	-	13 919	1 137 996
59	средства в некредитных клиринговых организациях	1 124 077	-	-	1 124 077
62	прочие выданные займы и размещенные средства			13 919	13 919
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	236 004	-	-	236 004
65	дебиторская задолженность клиентов	236 004	-	-	236 004
71	Итого активов	3 571 441	-	13 919	3 585 360
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 102 648	-	-	1 102 648
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 102 648	-	-	1 102 648
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	25 583	70 364	289 415	385 362
91	обязательства по аренде	24 660	70 364	289 415	384 439
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	923	-	-	923
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	6 900	-	-	6 900
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	922	-	-	922
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	557	-	-	557
111	прочая кредиторская задолженность	5 421	-	-	5 421
113	Итого обязательств	1 135 131	70 364	289 415	1 494 910
114	Итого разрыв ликвидности	2 436 310	(70 364)	(275 496)	2 090 450

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Анализ финансовых активов и финансовых обязательств в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основе ожидаемых сроков погашения на 31 декабря 2020 г.

Таблица 52.14
в тыс. руб.

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:	1 598 397	-	-	1 598 397
2	денежные средства на расчетных счетах	1 598 288	-	-	1 598 288
4	прочие денежные средства	109	-	-	109
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 944 106	-	-	5 944 106
59	средства в некредитных клиринговых организациях	5 944 106	-	-	5 944 106
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	180 870	-	-	180 870
65	дебиторская задолженность клиентов	180 870	-	-	180 870
71	Итого активов	7 723 373	-	-	7 723 373
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 922 879	-	-	5 922 879
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	5 922 879	-	-	5 922 879
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	28 553	81 794	363 211	473 558
91	обязательства по финансовой аренде	28 315	81 794	363 211	473 320
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	238	-	-	238
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	30 284	-	-	30 284
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	2 542	-	-	2 542
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	51	-	-	51
111	прочая кредиторская задолженность	27 691	-	-	27 691
113	Итого обязательств	5 981 716	81 794	363 211	6 426 721
114	Итого разрыв ликвидности	1 741 657	(81 794)	(363 211)	1 296 652

Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2021 г.

Таблица 52.15
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	2 204 338	7 022	-	-	2 211 360
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 360 081	13 919	-	-	1 374 000
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 124 077	-	-	-	1 124 077
10	займы выданные и прочие размещенные средства	-	13 919	-	-	13 919
11	дебиторская задолженность	236 004	-	-	-	236 004
16	Итого активов	3 564 419	20 941	-	-	3 585 360
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 110 005	384 830	-	75	1 494 910
21	средства клиентов	1 102 648	-	-	-	1 102 648
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	532	384 830	-	-	385 360
24	кредиторская задолженность	6 825	-	-	75	6 900
26	Итого обязательств	1 110 005	384 830	-	75	1 494 910
27	Чистая балансовая позиция	2 454 414	(363 889)	-	(75)	2 090 450

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2020 г.**Таблица 52.15
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие валюты	Итого
1	2	3	4	5	6	7
Раздел I. Активы						
1	Денежные средства	1 583 402	14 995	-	-	1 598 397
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	6 124 976	-	-	-	6 124 976
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	5 944 106	-	-	-	5 944 106
11	дебиторская задолженность	180 870	-	-	-	180 870
16	Итого активов	7 708 378	14 995	-	-	7 723 373
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 931 391	495 330	-	-	6 426 721
21	средства клиентов	5 922 879	-	-	-	5 922 879
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	4 755	468 803	-	-	473 558
24	кредиторская задолженность	3 757	26 527	-	-	30 284
26	Итого обязательств	5 931 391	495 330	-	-	6 426 721
27	Чистая балансовая позиция	1 776 987	(480 335)	-	-	1 296 652

Основной валютой для Общества, отличной от функциональной валюты, является доллар США.

Если бы произошло изменение обменных курсов, используемых на 31 декабря 2021 г. на 200 б.п., при том, что все остальные условия остаются неизменными, то укрепление доллара США привело бы к уменьшению прибыли до налогообложения на 7 482 тыс. рублей (к уменьшению капитала на 166 тыс. рублей). Ослабление доллара США привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 7 482 тыс. рублей (к увеличению капитала на 166 тыс. рублей).

Если бы произошло изменение обменных курсов, используемых на 31 декабря 2020 г. на 200 б.п., при том, что все остальные условия остаются неизменными, то укрепление доллара США привело бы к уменьшению прибыли до налогообложения на 9 607 тыс. рублей (к уменьшению капитала на 7 686 тыс. рублей). Ослабление доллара США привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 9 607 тыс. рублей (к уменьшению капитала на 7 686 тыс. рублей).

Примечание 54. Условные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Обществом в качестве обеспечения по обязательствам Общества не передавались.

В 2021 и 2020 году у Общества не было судебных исков.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Общество не имело каких-либо договорных обязательств обременительного характера.

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 г.

Таблица 56.6
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование строки	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:	11	3 335 426	249 923	3 585 360	3 585 360
2	денежные средства, в том числе:	11	2 211 349	-	2 211 360	2 211 360
3	денежные средства в кассе	11	-	-	11	11
5	денежные средства на расчетных счетах	-	2 211 169	-	2 211 169	2 211 169
7	прочие денежные средства	-	180	-	180	180
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 124 077	249 923	1 374 000	1 374 000
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 124 077	-	1 124 077	1 124 077
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	1 104 077	-	1 104 077	1 104 077
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 000	-	20 000	20 000
21	займы выданные и прочие размещенные средства, в том числе:	-	-	13 919	13 919	13 919
27	прочие выданные займы и размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	13 919	13 919	13 919
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	236 004	236 004	236 004
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	236 004	236 004	236 004
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 494 910	1 494 910	1 494 910
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 494 910	1 494 910	1 494 910
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 102 648	1 102 648	1 102 648
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 102 648	1 102 648	1 102 648
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	385 362	385 362	385 362
47	обязательства по аренде	-	-	384 439	384 439	384 439
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	923	923	923
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	6 900	6 900	6 900
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	922	922	922
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	557	557	557
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	5 421	5 421	5 421

Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость финансовых активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 г.

Таблица 56.6
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость Рыночные котировки (уровень 1)	Балансовая стоимость Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)
		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:	11	7 542 492	180 870	7 723 373	7 723 373
2	денежные средства, в том числе:	11	1 598 386	-	1 598 397	1 598 397
3	денежные средства в кассе	11	-	-	11	11
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1 598 288	-	1 598 288	1 598 288
7	прочие денежные средства	-	98	-	98	98
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 944 106	180 870	6 124 976	6 124 976
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	5 944 106	-	5 944 106	5 944 106
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	5 924 106	-	5 924 106	5 924 106
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 000	-	20 000	20 000
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	180 870	180 870	180 870
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	180 870	180 870	180 870
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	5 922 879	503 842	6 426 721	6 426 721
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	5 922 879	503 842	6 426 721	6 426 721
41	средства клиентов, в том числе:	-	5 922 879	-	5 922 879	5 922 879
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	5 922 879	-	5 922 879	5 922 879
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	473 558	473 558	473 558
47	обязательства по аренде	-	-	473 320	473 320	473 320
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	238	238	238
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	30 284	30 284	30 284
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	2 542	2 542	2 542
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	51	51	51
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	-	-	-
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	27 691	27 691	27 691

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2021 г.

Таблица 58.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Компании под общим контролем	Итого
1	2	8	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	236 004	236 004
11	дебиторская задолженность	236 004	236 004
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 102 648	1 102 648
24	средства клиентов	1 102 648	1 102 648
27	кредиторская задолженность	-	-

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2020 г.

Таблица 58.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Компании под общим контролем	Итого
1	2	8	10
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	180 870	180 870
11	дебиторская задолженность	180 870	180 870
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	5 949 042	5 949 042
24	средства клиентов	5 922 879	5 922 879
27	кредиторская задолженность	26 163	26 163

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2021 г.

Таблица 58.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	689	689
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	-	(50)	(50)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	739	739
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 398 573	2 398 573
16	Расходы на персонал	(77 881)	-	(77 881)
20	Общие и административные расходы	-	(91 209)	(91 209)

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2020 г.

Таблица 58.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование статьи	Ключевой управленческий персонал	Компании под общим контролем	Итого
1	2	7	8	10
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:	-	(31 840)	(31 840)
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	-	(89)	(89)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	(31 751)	(31 751)
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	2 223 982	2 223 982
16	Расходы на персонал	(74 710)	-	(74 710)
20	Общие и административные расходы	-	(102 279)	(102 279)
22	Прочие доходы	-	45 035	45 035

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Общества.

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)**Информация о размере вознаграждения ключевому управленческому персоналу**Таблица 58.3
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2021	31 декабря 2020
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	77 881	74 710
2	Обязательства по пенсионному обеспечению	-	-
3	Долгосрочные вознаграждения	-	-
4	Выходные пособия	-	-
5	Выплаты на основе долевых инструментов	-	-

Организационно-правовая форма Компании не предусматривает выпуска акций.

Сумма взносов в пенсионный фонд Российской Федерации с сумм вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу в 2021 году, составила 7 964 тыс. руб. (в 2020 году – 7 626 тыс. руб.)

Примечание 59. События после отчетной даты

С конца 2021 года наблюдается повышенная волатильность на финансовых и товарных рынках. В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в России негативно повлияли обострившийся военный конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, увеличению спредов по торговым операциям.

В феврале и марте 2022 года цены на нефть превысили 100 долларов США за баррель, обменный курс рубля достигал 133 рублей за 1 евро и 120 рублей за 1 доллар США, прежде чем началось небольшое снижение, по сравнению с обменными курсами на конец года 84 и 74 рубля, соответственно. Фондовый индекс РТС варьировался в диапазоне от 742,91 до 1 391,31 пунктов по сравнению с отметкой 1 593 пункта на 31 декабря 2021 года. 28 февраля Банк России принял решение повысить ключевую ставку до 20%.

Невозможно определить, как долго сохранится повышенная волатильность или на каком уровне в конечном итоге стабилизируются вышеуказанные финансовые показатели.

Кроме того, в феврале и марте 2022 года был объявлен ряд санкций, ограничивающих доступ российских организаций к финансовым рынкам евро и долларов США, включая лишение доступа к международной системе SWIFT, и в такой ситуации это может еще больше повлиять на способность Общества переводить или получать средства. С 28 февраля 2022 г. Банком России введен временный запрет для брокеров на исполнение сделок по продаже ценных бумаг по поручению нерезидентов, а также приостановлены все операции по списанию ценных бумаг российских эмитентов с лицевых счетов и счетов депо, открытых иностранным юридическим и физическим лицам.

В целях минимизации последствий ограничений, введенных иностранными государствами в отношении некредитных финансовых организаций, или возможных потенциальных ограничений 10 марта 2022 г. Банк России разрешил профессиональным участникам рынка ценных бумаг самостоятельно принимать решение о публикации годовой бухгалтерской отчетности и некоторых прочих видов отчетности. Исходя из этого, Общество не планирует публиковать годовую бухгалтерскую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Указанные события, а также ожидаемое расширение санкционного списка и списка ограничений в отношении ряда компаний, включая клиентов и контрагентов Общества, могут оказать значительное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Общества в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и ее воздействие на деятельность Общества могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Примечание 59. События после отчетной даты (продолжение)

Руководство Общества занимается анализом и оценкой текущей ситуации, но оно не может достоверно сделать вывод о влиянии текущих событий на бизнес. Тем не менее, оно может подтвердить намерение Общества выполнить все свои существующие обязательства и соблюдать все законы и применимые нормативные акты, в том числе, нормативные акты, касающиеся любых санкций.

Генеральный директор
(должность руководителя)



(подпись)

Сергеев Андрей Сергеевич
(инициалы, фамилия)