

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

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

31 декабря 2019 года

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ГОДОВАЯ 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	6
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	19
Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность	20
Примечание 19. Основные средства	23
Примечание 20. Прочие активы	23
Примечание 23. Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: средства клиентов	24
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. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	26
Примечание 39. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	26
Примечание 41. Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	27
Примечание 42. Расходы на персонал	27
Примечание 43. Прямые операционные расходы	27
Примечание 44. Процентные расходы	28
Примечание 46. Общие и административные расходы	28
Примечание 47. Прочие доходы и расходы	29
Примечание 48. Налог на прибыль	30
Примечание 52. Управление рисками	30
Примечание 54. Условные обязательства	39
Примечание 56. Справедливая стоимость финансовых инструментов	40
Примечание 58. Операции со связанными сторонами	41
Примечание 59. События после отчетной даты	43

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику Общества с ограниченной ответственностью «Меррилл Линч Секьюритиз»:

Наше 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 2019 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств 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 2019 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;
- примечания в составе 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 Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета 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 (финансовой) отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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 (финансовой) 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 (финансовая) 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.

АО «ПВК Аудит»

27 марта 2020 года

Москва, Российская Федерация



Е. И. Некрасова, руководитель задания (квалификационный аттестат № 01-001333),
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Аудируемое лицо:
Общество с ограниченной ответственностью «Меррилл Линч
Секьюритиз»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц
9 января 2007 г., и присвоен государственный регистрационный номер
1077746005666

Идентификационный номер налогоплательщика: 7703622255

107031, Российская Федерация, г. Москва, ул. Петровка, д. 7

Независимый аудитор:
Акционерное общество «ПрайсвоутерхаусКуперс Аудит»

Зарегистрировано Государственным учреждением Московская
регистрационная палата 28 февраля 1992 г. за № 008.890

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц
22 августа 2002 г., и присвоен государственный регистрационный
номер 1027700148431

Идентификационный номер налогоплательщика: 7705051102

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация
«Содружество»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и
аудиторских организаций – 12006020338

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 2019**

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Активы			
1	Денежные средства	5	1 236 519	828 147
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 353 094	1 089 228
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	10	1 271 214	888 740
11	дебиторская задолженность	12	81 880	200 488
18	Основные средства	19	601 596	96 757
19	Требования по текущему налогу на прибыль	48	34 845	-
21	Прочие активы	20	80 482	114 006
22	Итого активов		3 306 536	2 128 138
	Раздел II. Обязательства			
26	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:		1 862 987	894 475
27	средства клиентов	23	1 250 926	868 739
28	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	483 380	1 725
30	кредиторская задолженность	26	128 681	24 011
33	Обязательство по текущему налогу на прибыль	48	-	7 390
35	Резервы – оценочные обязательства	28	37 739	8 864
36	Прочие обязательства	29	168 910	243 277
37	Итого обязательств		2 069 636	1 154 006
	Раздел III. Капитал			
38	Уставный капитал		13 500	13 500
39	Добавочный капитал		254 696	254 696
51	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		968 704	705 936
52	Итого капитала		1 236 900	974 132
53	Итого капитала и обязательств		3 306 536	2 128 138

Генеральный директор

(должность руководителя)

27 марта 2020 г.



(Handwritten signature)
 (подпись)

Сергеев Андрей Сергеевич

(инициалы, фамилия)

ООО «Меррилл Линч Секьюритиз»
Отчет о финансовых результатах 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 период с 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 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 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
	Раздел I. Операционные доходы и расходы			
1	Торговые и инвестиционные доходы, в том числе:		38 686	14 467
4	процентные доходы	34	9 061	5 971
10	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	37	(1 476)	(1 391)
13	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	39	31 101	9 887
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	41	1 850 296	1 895 787
16	Расходы на персонал	42	(862 382)	(854 282)
17	Прямые операционные расходы	43	-	(57)
18	Процентные расходы	44	(10 037)	-
20	Общие и административные расходы	46	(612 391)	(657 477)
22	Прочие доходы	47	177	95
23	Прочие расходы	47	(27 216)	(515)
24	Прибыль (убыток) до налогообложения		377 133	398 018
25	Доход (расход) по налогу на прибыль, в том числе:	48	(114 365)	(126 102)
26	доход (расход) по текущему налогу на прибыль	48	(114 365)	(126 102)
29	Прибыль (убыток) после налогообложения		262 768	271 916
	Раздел II. Прочий совокупный доход			
68	Итого совокупный доход (расход) за отчетный период		262 768	271 916

Генеральный директор
 (должность руководителя)

27 марта 2020



(подпись)

Сергеев Андрей Сергеевич
 (инициалы, фамилия)

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

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА НЕКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ на 31 декабря 2019

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 2018 г.		13 500	254 696	434 020	702 216
4	Остаток на 1 января 2018 г., пересмотренный		13 500	254 696	434 020	702 216
5	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	271 916	271 916
14.1	Остаток на 31 декабря 2018 г.		13 500	254 696	705 936	974 132
15	Остаток на 1 января 2019 г.		13 500	254 696	705 936	974 132
18	Остаток на 1 января 2019 г., пересмотренный		13 500	254 696	705 936	974 132
19	Прибыль (убыток) после налогообложения		-	-	262 768	262 768
29	Остаток на 31 декабря 2019 г., в том числе:		13 500	254 696	968 704	1 236 900

Генеральный директор
(должность руководителя)




(подпись)

Сергеев Андрей Сергеевич
(инициалы, фамилия)

27 марта 2020 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
 на 31 декабря 2019

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 2019 г.	На 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Поступления от продажи и погашения финансовых активов или от размещения финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		158	-
2	Платежи в связи с приобретением финансовых активов или погашением финансовых обязательств, в обязательном порядке классифицируемых как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		(158)	-
3	Денежные поступления от предоставления услуг и комиссии полученные		2 137 766	2 194 253
4	Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги		(227 155)	(571 001)
6	Проценты, уплаченные		(9 925)	-
10	Выплата заработной платы и прочего вознаграждения сотрудников		(914 633)	(826 945)
11	Оплата прочих административных и операционных расходов		(77 999)	(63 067)
12	Уплаченный налог на прибыль		(156 601)	(124 594)
13	Прочие денежные потоки от операционной деятельности		(138 732)	(175 933)
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		612 721	432 713
Раздел II. Денежные потоки от инвестиционной деятельности				
18	Платежи в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию основных средств		(33 900)	(49 818)
32	Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(33 900)	(49 818)
Раздел III. Денежные потоки от финансовой деятельности				
41.1	Платежи в погашение обязательств по договорам аренды		(164 957)	-
45	Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(164 957)	-
46	Сальдо денежных потоков за отчетный период		413 864	382 895
47	Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		(4 016)	3 277
48	Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода	5	831 139	444 967
49	Остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода	5	1 240 987	831 139

Генеральный директор
 (должность руководителя)

(подпись)

Сергеев Андрей Сергеевич
 (инициалы, фамилия)

27 марта 2020 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
2	МСФО (IAS) 1	Срок действия лицензии	(1) Бессрочная, (2) бессрочная
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	50
15	МСФО (IAS) 21	Валюта отчетности	Российский рубль

В 2019 и 2018 г. 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.

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. В 2019 году российская экономика продемонстрировала признаки восстановления после преодоления экономического спада 2016, 2017 и 2018 годов. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках остается нестабильной. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Общества. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Общества. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Деятельность Общества в той или иной степени подвергается различным видам рисков (финансовым, правовым, страновым и региональным, репутационным и др.). 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 и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика. Описываются риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками, повышенной опасностью стихийных бедствий, возможным прекращением или перебоями в транспортном сообщении и т.п.

Репутационный риск связан с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, 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

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской отчетности (продолжение)

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
			инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного 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	Не применимо

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

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

Таблица 4.1

Номер строки	Стандарт МСФО	Требования к раскрытию информации	Описание
1	2	3	4
Раздел I. Влияние оценок и допущений			
1	МСФО (IAS) 1	Суждения (помимо тех, которые связаны с оценкой), которые были выработаны руководством в процессе применения учетной политики и которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в бухгалтерской (финансовой) отчетности	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 выплат основного долга, но включая наращенные проценты, а для финансовых активов – 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 конец отчетного периода. Неденежные активы и обязательства в иностранной валюте пересчитываются по официальному курсу Банка России на дату признания актива или возникновения обязательства или 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 года 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. В течение 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 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года 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.

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 резерва под обесценение.
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 ожидаемые кредитные убытки (далее – резерв под обесценение). Оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки 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)	<p>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:</p> <ul style="list-style-type: none"> • объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем; • первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена. <p>Объекты основных средств оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.</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
26	МСФО (IAS) 16	Применяемый метод амортизации (для каждого класса активов)	Обществом применяется линейный способ начисления амортизации по всем классам группам основных средств.
27	МСФО (IAS) 16	Применяемые сроки полезного использования (для каждого класса активов)	Срок полезного использования объекта основных средств определяется Обществом при признании объекта основных средств исходя из: <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.
			Срок полезного использования устанавливается по классам основных средств, утвержденным в соответствии с Учетной политикой Общества: компьютерная техника 2 – 3 лет, офисное оборудование и средства связи 2 – 3 лет, прочие основные средства 2 – 7 лет. 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.
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) 1	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	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.

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
			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.
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>

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
39	МСФО (IFRS) 16	Порядок признания, последующего учета, прекращения признания обязательств по финансовой аренде	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.
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 актива и 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.

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
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			
46	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 относится комиссия за брокерское и депозитарное обслуживание, услуги по размещению ценных бумаг, оказание услуг маркет-мейкера, оказания 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 2019			31 декабря 2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Денежные средства в кассе	11	-	11	11	-	11
3	Денежные средства на расчетных счетах	1 240 976	(4 468)	1 236 508	831 128	(2 992)	828 136
6	Итого	1 240 987	(4 468)	1 236 519	831 139	(2 992)	828 147

По состоянию на 31 декабря 2019 года у некредитной финансовой организации были остатки денежных средств в 1 кредитной организации (на 31 декабря 2018 года: в 1 кредитной организации). Совокупная сумма этих остатков составляла 1 240 953 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 830 827 тыс. руб.), или 100,00 процентов от общей суммы денежных средств (на 31 декабря 2018 года: 99,96 процентов).

Денежные средства, использование которых ограничено, по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствуют.

Компоненты денежных средств и их эквивалентовТаблица 5.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019	31 декабря 2018
1	2	3	4
1	Денежные средства	1 240 987	831 139
4.1	Прочее (резерв под обесценение)	(4 468)	(2 992)
5	Итого	1 236 519	828 147

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2019 года

Таблица 5.4

в тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	831 139	-	-	831 139
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	831 139	-	-	831 139
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 137 766	-	-	2 137 766
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 137 766	-	-	2 137 766
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 723 902)	-	-	(1 723 902)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 723 902)	-	-	(1 723 902)
31	Прочие изменения, в том числе:	(4 016)	-	-	(4 016)
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 016)	-	-	(4 016)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 240 987	-	-	1 240 987
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 240 987	-	-	1 240 987

Выверка изменений полной балансовой стоимости денежных средств на 31 декабря 2018 года

Таблица 5.4

в тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	444 967	-	-	444 967
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	444 967	-	-	444 967
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 194 253	-	-	2 194 253
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 194 253	-	-	2 194 253
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 811 358)	-	-	(1 811 358)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 811 358)	-	-	(1 811 358)
31	Прочие изменения, в том числе:	3 277	-	-	3 277
32	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	3 277	-	-	3 277
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	831 139	-	-	831 139
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	831 139	-	-	831 139

Примечание 5. Денежные средства (продолжение)

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2019 г.

Таблица 5.5
в тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	2 992	-	-	2 992
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 992	-	-	2 992
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 869	-	-	2 869
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 869	-	-	2 869
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(1 393)	-	-	(1 393)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 393)	-	-	(1 393)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	4 468	-	-	4 468
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 468	-	-	4 468

Выверка изменений резерва под обесценение денежных средств на 31 декабря 2018 г.

Таблица 5.5
в тыс. руб

Номер строки	Наименование показателя	Денежные средства на расчетных счетах	Денежные средства, переданные в доверительное управление	Прочие денежные средства	Итого
1	2	3	4	5	6
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	1 601	-	-	1 601
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 601	-	-	1 601
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	6 929	-	-	6 929
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	6 929	-	-	6 929
16	Списание финансовых активов, в том числе:	(5 538)	-	-	(5 538)
17	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 538)	-	-	(5 538)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	2 992	-	-	2 992
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 992	-	-	2 992

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 2019			31 декабря 2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	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	1 251 214	-	1 251 214	868 740	-	868 740
9	Средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	20 000	-	20 000	20 000	-	20 000
13	Итого	1 271 214	-	1 271 214	888 740	-	888 740

По состоянию на 31 декабря 2019 года 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 2018 года: 100%).

Выверка изменений полной балансовой стоимости средств в кредитных организациях и банках-нерезидентах на 31 декабря 2019 годаТаблица 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:	868 740	20 000	888 740
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	868 740	20 000	888 740
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 663 264 746	-	4 663 264 746
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 663 264 746	-	4 663 264 746
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(4 662 882 272)	-	(4 662 882 272)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(4 662 882 272)	-	(4 662 882 272)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	1 251 214	20 000	1 271 214
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 251 214	20 000	1 271 214

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 2018 года**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:	718 294	20 000	738 294
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	718 294	20 000	738 294
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	4 663 264 746	-	4 663 264 746
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	4 663 264 746	-	4 663 264 746
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(3 642 146 806)	-	(3 642 146 806)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(3 642 146 806)	-	(3 642 146 806)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	868 740	20 000	888 740
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	868 740	20 000	888 740

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

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-	-	-
2	Дебиторская задолженность клиентов	81 954	(74)	81 880	200 673	(185)	200 488
3	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	-	-	-	-	-	-
4	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	-	-	-	-	-	-
5	Расчеты по финансовой аренде	-	-	-	-	-	-
6	Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-
7	Итого	81 954	(74)	81 880	200 673	(185)	200 488

Дебиторская задолженность клиентов представлена задолженностью клиентов по (1) услугам по продвижению финансовых продуктов клиентов на российском рынке ценных бумаг в сумме 34 395 тыс руб (на 31 декабря 2018 года: 10 403 тыс руб), (2) услугам по поддержке инвестиционно-банковской деятельности клиентов в сумме 21 417 тыс руб (на 31 декабря 2018 года: 112 367 тыс руб), (3) консультационной деятельности в сумме 17 649 тыс руб (на 31 декабря 2018 года: 77 903 тыс руб), (4) брокерской комиссии в сумме 8 493 тыс руб (на 31 декабря 2018 года: 0 тыс руб).

Анализ дебиторской задолженности по срокам ее возникновения приведен в таблице 52.6. Справедливая стоимость дебиторской задолженности приведена в таблице 56.6.

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)**Расшифровка дебиторской задолженности клиентов по контрагентам:**Таблица 12.1.1
в тыс.руб.

Наименование показателя	31 декабря 2019			31 декабря 2018		
	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балан-совая стоимость	Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
2	3	4	5	6	7	8
Меррилл Линч Интернешнл	55 034	(50)	54 984	192 750	(178)	192 572
Банк Америки Н.А., Лондонский филиал	14 903	(13)	14 890	7 923	(7)	7 916
Меррилл Линч Интернешнл Инкорпорэйтед	-	-	-	-	-	-
Банк Америки Н.А.	12 017	(11)	12 006	-	-	-
Итого Дебиторская задолженность клиентов	81 954	(74)	81 880	200 673	(185)	200 488

Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 годаТаблица 12.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	200 673	-	-	200 673
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	200 673	-	-	200 673
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 135 351	9 187 901 781	26 849	9 190 063 981
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 135 351	9 187 901 781	26 849	9 190 063 981
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 254 070)	(9 187 901 781)	(26 849)	(9 190 182 700)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 254 070)	(9 187 901 781)	(26 849)	(9 190 182 700)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	81 954	-	-	81 954
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	81 954	-	-	81 954

Примечание 12. Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости: дебиторская задолженность (продолжение)**Выверка изменений полной балансовой стоимости дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года**Таблица 12.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Расчеты с валютными и фондовыми биржами	Расчеты по конверсионным операциям, производным финансовым инструментам, операциям с ценными бумагами	Итого
1	2	3	4	5	8
1	Полная балансовая стоимость по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	310 138	-	-	310 138
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	310 138	-	-	310 138
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	2 081 536	7 288 337 972	113 872	7 290 533 380
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	2 081 536	7 288 337 972	113 872	7 290 533 380
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(2 191 001)	(7 288 337 972)	(113 872)	(7 290 642 845)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(2 191 001)	(7 288 337 972)	(113 872)	(7 290 642 845)
36	Полная балансовая стоимость по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	200 673	-	-	200 673
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	200 673	-	-	200 673

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря 2019 годаТаблица 12.3
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	185	185
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	185	185
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	1 357	1 357
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	1 357	1 357
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(1 468)	(1 468)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(1 468)	(1 468)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	74	74
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	74	74

Выверка изменений резерва под обесценение дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 годаТаблица 12.3
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Дебиторская задолженность клиентов	Итого
1	2	3	8
1	Резерв под обесценение по состоянию на начало отчетного периода, в том числе:	280	280
2	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	280	280
6	Поступление финансовых активов, в том числе:	5 291	5 291
7	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	5 291	5 291
11	Прекращение признания финансовых активов, в том числе:	(5 386)	(5 386)
12	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	(5 386)	(5 386)
36	Резерв под обесценение по состоянию на конец отчетного периода, в том числе:	185	185
37	финансовые активы, кредитные убытки по которым ожидаются в течение 12 месяцев	185	185

Примечание 19. Основные средства

Основные средства

Таблица 19.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Офисное и компьютерное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Итого
1	2	3	4	6	7	8
1	Стоимость (или оценка) на 1 января 2018 г.	-	160 460	-	32 853	193 313
2	Накопленная амортизация	-	(100 438)	-	(7 910)	(108 348)
3	Балансовая стоимость на 1 января 2018 г.	-	60 022	-	24 943	84 965
4	Поступления	-	48 534	-	-	48 534
8	Выбытия	-	-	-	-	-
9	Амортизационные отчисления	-	(31 144)	-	(5 598)	(36 742)
14	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	77 412	-	19 345	96 757
15	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2018 г.	-	208 994	-	32 853	241 847
16	Накопленная амортизация	-	(131 582)	-	(13 508)	(145 090)
17	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	-	77 412	-	19 345	96 757
18	Поступления	722 614	19 021	12 391	-	754 027
22	Выбытия	(27 216)	-	-	-	(27 216)
23	Амортизационные отчисления	(178 791)	(31 382)	(6 328)	(5 471)	(221 972)
28	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	516 607	65 051	6 063	13 875	601 596
29	Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2019 г.	695 398	228 015	12 391	32 853	968 658
30	Накопленная амортизация	(178 791)	(162 964)	(6 328)	(18 979)	(367 062)
31	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	516 607	65 051	6 063	13 875	601 596

В 2019 и 2018 гг. основные средства не обесценивались, в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по прочим заемным средствам не передавались.

По состоянию на 31 декабря 2019 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 (на 31.12.2018 – неприменимо).

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 2019	31 декабря 2018
1	2	3	4
4	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	100	99
5	Расчеты с персоналом	19 145	13 208
6	Расчеты по социальному страхованию	1 663	1 719
7	Налог на добавленную стоимость, уплаченный	9 877	161
8	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	49 754	98 876
14	Резерв под обесценение прочих активов	(57)	(57)
15	Итого	80 482	114 006

Анализ изменений резерва под обесценение прочих активов

Таблица 20.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Прочее	Итого
1	2	8	9
1	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 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 2019 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 2019	31 декабря 2018
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	1 250 926	868 739
5	Средства клиентов, предназначенные для выплаты доходов по ценным бумагам	-	-
6	Итого	1 250 926	868 739

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 2019	31 декабря 2018
1	2	3	4
2	Обязательства по финансовой аренде	478 994	-
3	Прочие средства, привлеченные от кредитных организаций, в том числе:	4 386	1 725
15	Итого	483 380	1 725

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

Кредиторская задолженность

Таблица 26.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019	31 декабря 2018
1	2	3	4
1	Кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 439	5 249
2	Кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	14 346	-
10	Расчеты с организаторами торговли, в том числе:	1 425	183
15	прочие	1 425	183
19	Прочая кредиторская задолженность	109 471	18 579
20	Итого	128 681	24 011

В составе прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отражена кредиторская задолженность перед поставщиками по консультационным и юридическим услугам, а также предоплата от покупателей по брокерской комиссии.

Анализ кредиторской задолженности по срокам, оставшимся до погашения, приведен в таблице 52.13. Справедливая стоимость кредиторской задолженности приведена в таблице 56.6.

Примечание 28. Резервы – оценочные обязательства

Анализ изменений резервов – оценочных обязательств

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 31 декабря 2018 г.	-	-	-	8 864	8 864
2	Создание резервов	-	-	-	29 840	29 840
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	-	-	-	(965)	(965)
7	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	-	-	37 739	37 739

Примечание 29. Прочие обязательства

Прочие обязательства

Таблица 29.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	31 декабря 2019	31 декабря 2018
1	2	3	4
2	Расчеты с персоналом	97 439	146 791
3	Расчеты по социальному страхованию	20 550	26 886
4	Обязательства перед сотрудниками по неиспользованным отпускам	35 024	33 953
6	Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль	15 897	35 647
11	Итого	168 910	243 277

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.

В соответствии с Указанием 5117-У «О формах, сроках и порядке составления и представления отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, организаторов торговли, клиринговых организаций и лиц, осуществляющих функции Центрального контрагента, а также другой информации в Центральный банк Российской Федерации», а также в соответствии с Положением Банка России от 22 марта 2019 № 5099-У «О требованиях к расчету размера собственных средств при осуществлении профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, а также при получении лицензии (лицензий) на осуществление профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг», Организация составляет отчетность по форме 0420413 «Расчет собственных средств».

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

В течение 2007-2019 гг. года Организация соблюдала все требования, установленные Банком России к уровню собственных средств.

В соответствии с Указанием Банка России от 11 мая 2017 года №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 2019 г. составил 960 800 тыс. руб. Ежемесячное изменение размера собственных средств в течение 2019 г. происходило в границах от 115 900 тыс. руб. до 48 000 тыс. руб.

На 31 декабря 2019 года величина собственных средств Организации составила 997 323 тыс. руб.

Примечание 34. Процентные доходы

в тыс. руб.			
Номер строки	Наименование показателя	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	По необесцененным финансовым активам, в том числе:	9 061	5 971
8	прочее	9 061	5 971
15	Итого	9 061	5 971

Примечание 37. Резервы под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости**Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 2019 год**Таблица 37.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на 1 января 2019 г.	2 992	-	2 992
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 476	-	1 476
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2019 г.	4 468	-	4 468

Данная информация о движении резервов под обесценение денежных средств представлена в примечании 5 (таблица 5.5).

Анализ изменений резерва под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости за 2018 годТаблица 37.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	Займы выданные и прочие размещенные средства	Итого
1	2	3	4	5
1	Резерв под обесценение на 1 января 2018 г.	1 601	-	1 601
2	Отчисления в резерв (восстановление резерва) под обесценение	1 391	-	1 391
5	Резерв под обесценение на 31 декабря 2018 г.	2 992	-	2 992

Данная информация о движении резервов под обесценение денежных средств 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	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций купли-продажи иностранной валюты	(454)	(541)
2	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от переоценки средств в иностранной валюте	31 555	10 428
3	Итого	31 101	9 887

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	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
Раздел I. Выручка и комиссионные доходы от оказания услуг 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	671 918	601 790
36	Комиссионные доходы от клиентских операций на срочном рынке	9 316	12 455
42	Итого	681 234	614 245
Раздел VI. Выручка по другим видам деятельности			
Раздел VII. Прочие доходы по основному виду деятельности			
53	Выручка от оказания информационных и консультационных услуг	1 169 062	1 281 542
55	Итого	1 169 062	1 281 542
56	Всего	1 850 296	1 895 787

Примечание 42. Расходы на персонал**Расходы на персонал**Таблица 42.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы по оплате труда	751 557	747 044
2	Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу	109 349	105 806
3	Расходы по пенсионному плану	-	-
4	Расходы по прочим долгосрочным вознаграждениям	-	-
5	Прочее	1 476	1 432
6	Итого	862 382	854 282

Расходы по оплате труда за 2019 год включают расходы по выплате вознаграждений работникам по итогам года в размере 97 604 тыс. руб. (за 2018 год: 146 733 тыс.руб.). Налоги и отчисления по заработной плате и прочим выплатам персоналу за 2019 год года включают установленные законодательством Российской Федерации страховые взносы в государственные внебюджетные фонды в размере 109 349 тыс. руб. (за 2018 год: 105 568 тыс. руб.), из них 71 564 тыс.руб.(за 2018 год: 70 636 тыс.руб.) относятся к взносам в пенсионный фонд.

Примечание 43. Прямые операционные расходы**Прямые операционные расходы**Таблица 43.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
11	Прочее	-	57
12	Итого	-	57

Примечание 44. Процентные расходы

Таблица 44.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
5	По обязательствам по аренде	10 037	-
7	Итого	10 037	-

Примечание 46. Общие и административные расходы

Общие и административные расходы

Таблица 46.1
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Расходы на информационно-телекоммуникационные услуги	87 613	191 607
2	Амортизация основных средств	216 552	31 323
3	Амортизация программного обеспечения и прочих нематериальных активов	-	-
4	Расходы по операционной аренде	54 697	212 690
5	Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	-	47
6	Расходы на профессиональные услуги (охрана, связь и другие)	23 060	13 617
7	Расходы по страхованию	2 010	1 788
8	Расходы на рекламу и маркетинг	-	-
9	Расходы на юридические и консультационные услуги	64 115	42 826
10	Расходы на создание резервов - оценочных начислений	-	-
11	Представительские расходы	5 419	4 365
12	Транспортные расходы	-	-
13	Командировочные расходы	53 730	52 396
14	Штрафы, пени	-	-
15	Расходы на услуги кредитных организаций и банков-нерезидентов	5 167	4 077
16	Расходы по уплате налогов, за исключением налога на прибыль	389	1 094
17	Прочие административные расходы	99 639	101 647
18	Итого	612 391	657 477

Расходы по аренде за 2019 год включают расходы по операционной аренде в сумме 54 697 тыс. руб. (за 2018 год: 212 690 тыс. руб.).

Прочие административные расходы за 2019 год включают в себя услуги по управлению и администрированию офисного помещения в сумме 38 580 тыс. руб. (за 2018 год: 27 166 тыс. руб.), расходы на найм персонала – 3 117 тыс. руб. (за 2018 год: 12 624 тыс. руб.), расходы на предоставленный персонал – 5 779 тыс. руб. (за 2018 год: 10 084 тыс. руб.).

С 1 января 2019 года вступило в действие «Положение о порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями» – Положение 635-П от 22.03.2018 (далее – Положение). Согласно данному Положению, подготовленному на основании МСФО (IFRS) 16 «Аренда» изменился учет операционной аренды. У Общества в составе активов были признаны права пользования на офисное здание и два автомобиля, а в составе обязательств – обязательства по выплате арендных платежей. В результате введения данного Положения активы и обязательства общества на 1 января 2019 г. увеличились на 377 621 тыс.руб. В составе расходов за 2019 год увеличились расходы на амортизацию основных средств и процентные расходы. Постоянная часть арендной платы по данному активу равна нулю.

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

Номер строки	Наименование показателя	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
2	Доходы от восстановления (уменьшения) сумм резервов под обесценение дебиторской задолженности	111	95
8	Прочие доходы	66	-
9	Итого	177	95

Прочие расходыТаблица 47.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
5	Прочие расходы	27 216	-
6	Итого	27 216	-

В составе прочих расходов в 2019 году были признаны расходы по уменьшению стоимости активов в форме права пользования – аренда офисного здания, так как было подписано соглашение об уменьшении арендуемых площадей.

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 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4	5
1	Основные средства	19	522 670	-
2	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости: кредиты, займы и прочие привлеченные средства	24	478 994	-

Примечание 47.1. Аренда (продолжение)

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 2019 г.	на 31 декабря 2018 г.
1	2	4	5
1	Денежные потоки от операционной деятельности, в том числе:	(41 306)	-
2	проценты уплаченные	(9 925)	-
4	переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательств по аренде	(31 381)	
5	Денежные потоки от финансовой деятельности, в том числе:	(164 957)	
6	платежи в погашение обязательств по договорам аренды	(164 957)	
7	Итого отток денежных средств	(206 263)	

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	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	114 365	100 643
2	Налог на прибыль, уплаченный (возмещенный) за предыдущие отчетные периоды	-	25 459
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-	-
4	Итого, в том числе:	114 365	126 102
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	114 365	126 102

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли, в 2019 году составляет 20 процентов (в 2020 году: 20 процентов).

Сопоставление теоретического расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 48.2
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С 1 января 2019 г. по 31 декабря 2019 г.	С 1 января 2018 г. по 31 декабря 2018 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	377 133	398 018
2	Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2019 год: 20%; 2018 год: 20%)	75 427	79 604
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с национальной системой налогового учета:	38 938	21 039
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	38 938	21 039
7	Налоги, уплаченные (возмещенные) за предыдущие отчетные периоды	-	25 459
12	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	114 365	126 102

Расходы, не принимаемые к налогообложению, включают в себя часть расходов по оплате труда, добровольному медицинскому страхованию, а также некоторые консультационные расходы и расходы по услугам, оказанным компаниями группы.

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.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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 30 октября 2019 года 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 и других финансовых инструментов на Московской Бирже своим клиентам дочерним компаниям Bank of America Corporation («ВАС»). 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.

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 заемщиком и контрагентами (клиентами) своих финансовых обязательств перед Обществом.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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.

Информация о кредитном качестве активов Общества представлена в Таблицах 52.4 и 52.6.

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.

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.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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.

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.

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 2019 год

Таблица 52.6
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого
1	2	3	4	5	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:	-	12 006	-	12 006
2	дебиторская задолженность клиентов	-	12 006	-	12 006
25	Итого	-	12 006	-	12 006

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

Общая сумма дебиторской задолженности клиентов на 31.12.2019 г. составила 81 880 тыс. руб., в том числе без задержки платежа 69 874 тыс. руб

Информация о кредитном качестве финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости: дебиторской задолженности за 2018 год

Таблица 52.6
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	С задержкой платежа менее 30 дней	С задержкой платежа от 30 до 90 дней	С задержкой платежа от 90 до 180 дней	Итого
1	2	3	4	5	8
1	Финансовые активы, оценочный резерв под убытки по которым оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам, в том числе:				
1	дебиторская задолженность клиентов	200 488	-	-	200 488
2	Итого	200 488	-	-	200 488

Общая сумма дебиторской задолженности клиентов на 31.12.2018 г. составила 200 488 тыс. руб., в том числе без задержки платежа 200 488 тыс. руб.

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 (В2 - 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- (В3 - Moody's) до СС (Са2 - 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 (Са3 - Moody's) до RD, SD (С3 - 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 2019 года

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	1 236 519	-	-	1 236 519
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 271 214	81 880	-	1 353 094
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 271 214	-	-	1 271 214
11	дебиторская задолженность	-	81 880	-	81 880
16	Прочие активы	75 123	5 359	-	80 482
17	Итого активов	2 582 856	87 239	-	2 670 095
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	504 208	1 358 779	-	1 862 987
22	средства клиентов	-	1 250 926	-	1 250 926
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	483 380	-	-	483 380
25	кредиторская задолженность	20 828	107 853	-	128 681
27	Прочие обязательства	168 910	-	-	168 910
28	Итого обязательств	673 118	1 358 779	-	2 031 897
29	Чистая балансовая позиция	1 909 738	(1 271 541)	-	638 197

Концентрация географического риска в 2019 году: дебиторская задолженность на 85% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии и на 15% резидентами Соединенных Штатов Америки. Обязательства на 94% представлена компаниями, резидентами Соединенных Штатов.

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

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	828 147	-	-	828 147
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	888 740	200 488	-	1 089 228
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	888 740	-	-	888 740
11	дебиторская задолженность	-	200 488	-	200 488
16	Прочие активы	114 006	-	-	114 006
17	Итого активов	1 830 893	200 488	-	2 031 381
Раздел II. Обязательства					
21	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	10 664	883 811	-	894 475
22	средства клиентов	-	868 739	-	868 739
23	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	1 725	-	-	1 725
25	кредиторская задолженность	8 939	15 072	-	24 011
27	Прочие обязательства	243 277	-	-	243 277
28	Итого обязательств	253 941	883 811	-	1 137 752
29	Чистая балансовая позиция	1 576 952	(683 323)	-	893 629

Концентрация географического риска в 2018 году: дебиторская задолженность на 100 % представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии; обязательства на 98% представлена компаниями, резидентами Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии.

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)

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

Таблица 52.13
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	До востребования	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	1 250 926	-	1 250 926
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	1 250 926	-	1 250 926
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 959	71 200	243 248	147 973	-	-	483 380
20	обязательства по финансовой аренде	16 573	71 200	243 248	147 973	-	-	478 994
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	4 386	-	-	-	-	-	4 386
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	128 681	-	-	-	-	-	128 681
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 439	-	-	-	-	-	3 439
30	кредиторская задолженность по услугам по содержанию и аренде помещений	14 346	-	-	-	-	-	14 346
36	расчеты с организаторами торговли	1 425	-	-	-	-	-	1 425
40	прочая кредиторская задолженность	109 471	-	-	-	-	-	109 471
42	Итого обязательств	149 640	71 200	243 248	147 973	1 250 926	-	1 862 987

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

Таблица 52.13
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	До востребования	Просроченные	Итого
1	2	3	4	5	6	9	10	11
14	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	-	-	868 739	-	868 739
16	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	-	-	868 739	-	868 739
18	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 725	-	-	-	-	-	1 725
21	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	1 725	-	-	-	-	-	1 725
28	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	24 011	-	-	-	-	-	24 011
29	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	5 249	-	-	-	-	-	5 249
36	расчеты с организаторами торговли	183	-	-	-	-	-	183
40	прочая кредиторская задолженность	18 579	-	-	-	-	-	18 579
42	Итого обязательств	25 736	-	-	-	868 739	-	894 475

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 2019 года

Таблица 52.14
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Старше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	1 236 519	-	-	1 236 519
2	денежные средства на расчетных счетах	1 236 508	-	-	1 236 508
4	прочие денежные средства	11	-	-	11
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 271 214	-	-	1 271 214
59	средства в некредитных клиринговых организациях	1 271 214	-	-	1 271 214
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	54 985	26 895	-	81 880
65	дебиторская задолженность клиентов	54 985	26 895	-	81 880
71	Итого активов	2 562 718	26 895	-	2 589 613
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 250 926	-	-	1 250 926
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	1 250 926	-	-	1 250 926
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	20 959	71 200	391 221	483 380
91	обязательства по финансовой аренде	16 573	71 200	391 221	478 994
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	4 386	-	-	4 386
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	128 681	-	-	128 681
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 439	-	-	3 439
101	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	14 346	-	-	14 346
107	расчеты с организаторами торговли	1 425	-	-	1 425
111	прочая кредиторская задолженность	109 471	-	-	109 471
113	Итого обязательств	1 400 566	71 200	391 221	1 862 987
114	Итого разрыв ликвидности	1 162 152	(44 305)	(391 221)	726 626

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 2018 года

Таблица 52.14
в тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	До 3 месяцев	От 3 месяцев до 1 года	Старше 1 года	Итого
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Активы					
1	Денежные средства, в том числе:	828 147	-	-	828 147
2	денежные средства на расчетных счетах	828 136	-	-	828 136
4	прочие денежные средства	11	-	-	11
56	Займы выданные и прочие размещенные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	888 740	-	-	888 740
59	средства в некредитных клиринговых организациях	888 740	-	-	888 740
64	Дебиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	200 488	-	-	200 488
65	дебиторская задолженность клиентов	200 488	-	-	200 488
71	Итого активов	1 917 375	-	-	1 917 375
Раздел II. Обязательства					
85	Средства клиентов, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	868 739	-	-	868 739
87	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	868 739	-	-	868 739
89	Кредиты, займы и прочие привлеченные средства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 725	-	-	1 725
91	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
92	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	1 725	-	-	1 725
99	Кредиторская задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости, в том числе:	24 011	-	-	24 011
100	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	3 782	-	-	3 782
107	расчеты с организаторами торговли	183	-	-	183
111	прочая кредиторская задолженность	20 046	-	-	20 046
113	Итого обязательств	894 475	-	-	894 475
114	Итого разрыв ликвидности	1 022 900	-	-	1 022 900

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

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	1 123 777	112 742	-	-	1 236 519
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 353 094	-	-	-	1 353 094
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	1 271 214	-	-	-	1 271 214
11	дебиторская задолженность	81 880	-	-	-	81 880
16	Итого активов	2 476 871	112 742	-	-	2 589 613
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 271 776	590 660	-	551	1 862 987
21	средства клиентов	1 250 926	-	-	-	1 250 926
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	5 267	478 113	-	-	483 380
24	кредиторская задолженность	15 583	112 547	-	551	128 681
26	Итого обязательств	1 271 776	590 660	-	551	1 862 987
27	Чистая балансовая позиция	1 205 095	(477 918)	-	(551)	726 626

Примечание 52. Управление рисками (продолжение)**Обзор финансовых активов и обязательств некредитной финансовой организации в разрезе основных валют на 31 декабря 2018 года**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	773 675	54 472	-	-	828 147
8	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 089 228	-	-	-	1 089 228
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах	888 740	-	-	-	888 740
11	дебиторская задолженность	200 488	-	-	-	200 488
16	Итого активов	1 862 903	54 472	-	-	1 917 375
Раздел II. Обязательства						
20	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	886 726	5 821	846	1 082	894 475
21	средства клиентов	868 739	-	-	-	868 739
22	кредиты, займы и прочие привлеченные средства	352	1 373	-	-	1 725
23	выпущенные долговые ценные бумаги	-	-	-	-	-
24	кредиторская задолженность	17 635	4 448	846	1 082	24 011
26	Итого обязательств	886 726	5 821	846	1 082	894 475
27	Чистая балансовая позиция	976 177	48 651	(846)	(1 082)	1 022 900

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

Если бы произошло изменение обменных курсов, используемых на 31 декабря 2019 года на 200 б.п., при том, что все остальные условия остаются неизменными, то укрепление доллара США привело бы к уменьшению прибыли до налогообложения на 9 981 тыс. рублей (к уменьшению капитала на 491 тыс. рублей). Ослабление доллара США привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 9 981 тыс. рублей (к увеличению капитала на 491 тыс. рублей).

Если бы произошло изменение обменных курсов, используемых на 31 декабря 2018 года на 200 б.п., при том, что все остальные условия остаются неизменными, то укрепление доллара США привело бы к увеличению прибыли до налогообложения на 973 тыс. рублей (к увеличению капитала на 778 тыс. рублей). Ослабление доллара США привело бы к уменьшению прибыли до налогообложения на 973 тыс. рублей (к уменьшению капитала на 778 тыс. рублей).

Примечание 54. Условные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерском балансе по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Обществом в качестве обеспечения по обязательствам Общества не передавались.

В 2019 и 2018 году у Общества не было судебных исков.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года 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 2019 года

Таблица 56.6
в тыс.руб.

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11	2 507 722	81 880	2 589 613
2	денежные средства, в том числе:	11	1 236 508	-	1 236 519
3	денежные средства в кассе	11	-	-	11
5	денежные средства на расчетных счетах	-	1 236 508	-	1 236 508
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	1 271 214	81 880	1 353 094
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	1 271 214	-	1 271 214
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	1 251 214	-	1 251 214
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 000	-	20 000
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	81 880	81 880
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	81 880	81 880
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	1 862 987	1 862 987
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	1 862 987	1 862 987
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	1 250 926	1 250 926
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	1 250 926	1 250 926
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	483 380	483 380
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	478 994	478 994
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	4 386	4 386
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	128 681	128 681
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	3 439	3 439
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	14 346	14 346
58	кредиторская задолженность перед депозитариями	-	-	-	-
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	1 425	1 425
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	109 471	109 471

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 2018 года

Таблица 56.6
в тыс.руб.

Номер строки	Наименование строки	Справедливая стоимость по уровням исходных данных			Итого справедливая стоимость
		Рыночные котировки (уровень 1)	Модель оценки, использующая данные наблюдаемых рынков (уровень 2)	Модель оценки, использующая значительный объем ненаблюдаемых данных (уровень 3)	
1	2	3	4	5	6
1	Финансовые активы, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	11	1 719 868	200 488	1 920 367
2	денежные средства, в том числе:	11	831 128	-	831 139
3	денежные средства в кассе	11	-	-	11
5	денежные средства на расчетных счетах	-	831 128	-	831 128
8	финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	888 740	200 488	1 089 228
9	средства в кредитных организациях и банках-нерезидентах, в том числе:	-	888 740	200 488	1 089 228
16	средства в клиринговых организациях, предназначенные для исполнения обязательств, допущенных к клирингу, и индивидуального клирингового обеспечения	-	868 740	-	868 740
17	средства в клиринговых организациях, предназначенные для коллективного клирингового обеспечения (гарантийный фонд)	-	20 000	-	20 000
29	дебиторская задолженность, в том числе:	-	-	200 488	200 488
30	расчеты по начисленным доходам по акциям, долям, паям	-	-	-	-
31	дебиторская задолженность клиентов	-	-	200 488	200 488
39	Финансовые обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, в том числе:	-	-	894 475	894 475
40	финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	-	-	894 475	894 475
41	средства клиентов, в том числе:	-	-	868 739	868 739
43	средства клиентов по брокерским операциям с ценными бумагами и другими финансовыми активами	-	-	868 739	868 739
45	кредиты, займы и прочие привлеченные средства, в том числе:	-	-	1 725	1 725
47	обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
48	прочие средства, привлеченные от кредитных организаций	-	-	1 725	1 725
55	кредиторская задолженность, в том числе:	-	-	24 011	24 011
56	кредиторская задолженность по информационно-технологическим услугам	-	-	5 249	5 249
57	кредиторская задолженность за услуги по содержанию и аренде помещений	-	-	-	-
63	расчеты с организаторами торговли	-	-	183	183
67	прочая кредиторская задолженность	-	-	18 579	18 579

Примечание 58. Операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2019 года

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:	81 880	81 880
11	дебиторская задолженность	81 880	81 880
19	Прочие активы	398	398
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	1 352 552	1 352 552
24	средства клиентов	1 250 926	1 250 926
27	кредиторская задолженность	101 626	101 626

Примечание 58. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2018 года

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:	200 488	200 488
11	дебиторская задолженность	200 488	200 488
23	Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, в том числе:	885 176	885 176
24	средства клиентов	868 739	868 739
27	кредиторская задолженность	16 437	16 437

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2019 года

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:		1 377	1 377
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	1 377	1 377
13	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 850 296	1 850 296
16	Расходы на персонал	(81 322)	-	(81 322)
17	Прямые операционные расходы	-	-	-
18	Процентные расходы	-	-	-
20	Общие и административные расходы	-	(104 811)	(104 811)
22	Прочие доходы	-	111	111

Доходы и расходы по операциям со связанными сторонами за 31 декабря 2018 года

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:	-	4 908	4 908
	доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с иностранной валютой	-	4 908	4 908
15	Выручка от оказания услуг и комиссионные доходы	-	1 895 787	1 895 787
16	Расходы на персонал	(135 748)	-	(135 748)
20	Общие и административные расходы	-	(180 045)	(180 045)
22	Прочие доходы	-	95	95

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 невзаимозависимыми 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 2019	31 декабря 2018
1	2	3	4
1	Краткосрочные вознаграждения	81 322	135 748
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 2019 году составила 8 270 тыс. руб (в 2018 году – 10 306 тыс. руб.)

Примечание 59. События после отчетной даты

В конце 2019 года из Китая впервые пришла информация о коронавирусе (COVID-19). В конце года во Всемирную организацию здравоохранения поступили сообщения об ограниченном количестве случаев заражения неизвестным вирусом. В первые месяцы 2020 года вирус распространился по всему миру, и его отрицательное воздействие стало набирать силу. Хотя на момент выпуска настоящей бухгалтерской отчетности ситуация все еще развивается, как представляется, ее отрицательное влияние на мировую торговлю и на Общество может оказаться значительно более серьезным, чем предполагалось первоначально. Произошло ослабление определенных валют, которые подвергают Общество рискам в случае изменения их курса, фондовый рынок упал, а цены на сырьевые товары значительно снизились. По мнению руководства, эта вспышка относится к категории некорректирующих событий после отчетной даты.

Так как ситуация все еще развивается, по мнению руководства, в настоящее время нецелесообразно давать количественную оценку потенциального воздействия этой вспышки на Общество.

В случае наличия непосредственного влияния данного события на деятельность Общества, соответствующий эффект будет отражен по соответствующим статьям отчетности Общества, в том числе в убытках от обесценения и ожидаемых кредитных убытках в 2020 году.